

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 19. september 2014
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun, studierommet

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
mobiltlf. 95 98 69 79 /sms/ e-post: tha@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er.
Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt.

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

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

Rådmannen er invitert til å delta, spesielt i sak 16/14.

Sakliste:

- 9/14 Godkjenning av protokoll 12.05.14
- 10/14 Referatsaker 19.09.14
- 11/14 Revisors egenerklæring for 2014
- 12/14 Budsjett for 2015 – kontroll og tilsyn
- 13/14 Revisjonsavtalen- bruk av opsjon til 30.06.16
- 14/14 Reglementet for kontrollutvalget – endring vedr kap. 8 om høring
- 15/14 Invitasjon - selskapskontroll - Haugaland Kraft AS - prosjektplan
- 16/14 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 11.09.14

Anders Klovning (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert)
Varamedlemmer (Ingvar Eriksen og Karen Marie S. Skare har fått innkalling)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.09.14	9/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.05.14

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 12.05.14

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.05.14. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 12.05.14 godkjennes.

Aksdal, 11.09.14



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Mandag **12. mai 2014** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av nestleder Sølvi Austrheim.

MØTESTED:	Siratun, studierommet
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 13.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Sølvi Austrheim (F) og Hege Asbjørnsen (F)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Karen Marie Stokka (F)
FORFALL:	Anders Klovning (F)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgs-sekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Gry A. Hånsnartredet, BDO AS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Bjørn Aadnesen og økonomisjef Rune Solevåg
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 5/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21.02.14

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 21.02.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 12.05.14:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.05.14:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 21.02.14 godkjennes.

SAK 6/14 REFERATSAKER 12.05.14

8. Kommunestyrevedtak 20.03.14, sak 20/14 – Årsmelding for kontrollutvalget 2013
9. Kommunestyrevedtak 20.03.14, sak 21/14 – Oppfølging – selskapskontroll – IKA IKS
10. Kommunestyrevedtak, sak 22/14 – Forvaltn. rev. rapport – Helseavd. – utsatt sak

11. BDO AS - svar 28.03.14 om forespørsel om tilgang til referat fra intervjuer
12. Innkalling til generalforsamling 04.04.14 – Rutebåten Utsira AS
13. Årsberetning og regnskap 2013 – Rutebåten Utsira AS
14. Referat/protokoll fra generalforsamling 04.04.14 - Rutebåten Utsira AS
15. Referat fra møte 18.03.14 om etablering av kriseledelse i Utsira kommune
16. Representantskapsmøte 28.04.14 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
17. FKT-konferanse 03.-04.06.14 – Haugesund

Behandling i kontrollutvalget 12.05.14:

10-11: Ulikt regelverk for kommunal eller privat revisor gjør at tilgang til referatene regnes som interne dokument. Rådmannen mente hans referat tålte innsyn og var villig til å frigi dette dersom utvalget ønsket det. Utvalget mente det var viktig med åpenhet og ønsket referatet lagt fram for kommunestyret i sak 31 i møtet neste dag.

12-14: Utvalget var opptatt av at det må skaffes en bedre erstatningsferje enn Røvær fjord når rutebåten er på verksted. Styret må tak i det og det krever planlegging. Utvalget ble enig om å sende en oversendelse til styret.

15: Rådmannen orienterte fra møtet i mars og om planlagt beredskapsøvelse til høsten.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.05.14:

Referatsakene 8-17 blir tatt til orientering.

Kontrollutvalget vil be om at BDOs referat i etterkant av intervju med rådmannen ved forvaltningsrevisjon av Helseavdelingen legges fram for kommunestyret ved kommunestyrebehandling av rapporten 13.05.14, sak 31/14.

Kontrollutvalget vil be styret for Rutebåten Utsira AS snarest sette i gang arbeidet med å finne og bestille en erstatningsbåt for 2015 som kan holde rutetidene.

SAK 7/14 ÅRSREGNSKAPET 2013 – KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Utsira vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskapet for 2013 slik den foreligger/ med disse endringene.

Kontrollutvalget vil be rådmannen gi en tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan merknadene i årsoppgjørsbrevet er fulgt opp.

Behandling i kontrollutvalget 12.05.14:

Økonomisjef orienterte. Fjorårets netto driftsresultat ble 4,3 %, som pr nyttår var et akseptabelt resultat. Kommunen hadde 13,2 mill. kr på bok og 6 mill. i gjeld. Kommuneøkonomien er sårbar og det ventes med spenning på regjeringens kommuneøkonomiproposisjon 14. mai. Budsjettsituasjonen hadde forverret seg siden nyttår. Revisor hadde levert ren beretning, men hadde, som i fjor, kommet med merknad til investeringsbudsjettet. Økonomisjefen mente han hadde rimelig oversikt, også med bruk av fondsmidler. Utvalget var fornøyd med orienteringen og mente det ikke var behov for tilbakemelding. Utvalget hadde ingen tillegg eller endringer til uttalelsen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.05.14:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2013 slik den foreligger:

Kontrollutvalgets uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (*overskudd*) på kr 2 149 047.

Kontrollutvalget har merket seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2013 viser et positivt netto driftsresultat med 1,5 mill. kr, som utgjør 4,3 % av driftsinntektene.

Budsjett disiplinen har vært god innen ansvarsområdene. Det er gjort greie for avvikene i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2013, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2013 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2013 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.13.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2013.

SAK 8/14 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2014

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til utvalgets møte i september 2014:

Behandling i kontrollutvalget 12.05.14:

Sekretær orienterte om vedtatt plan og kom med eksempler på aktuelle prosjekter i andre kommuner. Rådmannen orienterte om framdriften i omdømmeprojektet, som bl.a. skal bidra til arbeidsmiljøforbedringer, men også med fokus på gjøre hverandre gode, opptre på en profesjonell måte og med respekt.

Nestleder opplyste at utvalgsleder hadde framsatt ønske om å drøfte saken med gruppa og hun foreslo at saken ble utsatt til neste møte. Utvalget var enig i at det var viktig å finne rett prosjekt og støttet forslaget.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.05.14:

Sak om valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt utsettes til utvalgets møte i september.

Eventuelt

Ingen saker meldt.

I følge plan er neste møte satt til fredag 19. september kl. 12.30.

Utsira, 12.05.14

Sølvi Austrheim
nestleder (sign.)


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.09.14	10/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 19.09.14

Vedlegg:

- 18. Møteoversikt 2. halvår 2014
- 19. Vedtak 12.05.14 om erstatningsbåt
- 20. Statusoversikt september 2014
- 21. Protokoll – representantskapsmøte 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS
- 22. KS sitt brev 05.08.14 om det videre arbeidet med ein kommunereform

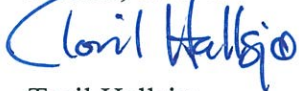
Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 18- 22 blir tatt til orientering

Aksdal, 11.09.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Medlemmer av formannskap,
kommunestyre og stabsledere

MØTEOVERSIKT 2 HALVÅR 2014.

Formannskapsmøter:

Mandag 18. august 14.

Onsdag 17. September 14.

Torsdag 9. oktober 14.

Fredag 7. November 14. (økonomiplan, budsjett og komm avgifter)

Torsdag 13. november 14 – NB. Merk tidspunkt 0930-1230

Onsdag 3. Desember 14. – (øk.plan, bud.komm. avg. ut til høring).

Hvis ikke annet er nevnt starter formannskapsmøtene kl 1230.

Kommunestyremøter:

Onsdag 17. september 14.

Torsdag 16.oktober 14

Onsdag 12. november 14

Torsdag 18. desember 14. (Økonomiplan, budsjett og komm. avgifter). NB. Kl 1000.

Kommunestyremøtene starter kl 1800.

Faglederne må ha levert sakene til rådmannen seinest en uke før møtene, for at de kan tas opp.

Utsira 26.juni 2014

Arnstein Eek

Rutebåten Utsira AS
v/ styreleder og daglig leder

5547 UTSIRA

Deres ref.	Deres dato	Vår ref.	Dato
		14/191/217/tha	15.05.14 / 04.07.14

KONTROLLUTVALGETS VEDTAK 12.05.14 OM ERSTATNINGSBÅT FOR RUTEBÅTEN

Vedlagt følger særutskrift fra kontrollutvalgets møte 12.05.14 i sak 6/14 hvor Utsira kontrollutvalg fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget vil be styret for Rutebåten Utsira AS snarest sette i gang arbeidet med å finne og bestille en erstatningsbåt for 2015 som kan holde rutetidene.

Ved opprydning før ferie har sekretariatet oppdaget at oversendelsen ikke ble gjort (da det var på det travleste i mai) og beklager uteglemmelsen.

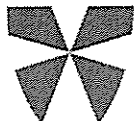
Håper dette ikke har forsinket styrets arbeid og håper utvalgets oppfordring blir vektlagt!

Dersom det er spørsmål, ta gjerne kontakt direkte med utvalgssekretær på tlf 52 75 73 50 eller 95 98 69 79 eller e-post: tha@kontrollutvalgene.no .

Hilsen

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

Vedlegg: Særutskrift – kontrollutvalget 12.05.14



Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt september 2014

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	09.09.14, sak 19/14	2 timer av 380 t.	Til behandling	Februar 2015	
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Helseavdelingen	26.04.13, sak 8/13	21.02.14, sak 4714	20.03.14, sak	Nyår 2015	
Selskapskontroll					
Andre saker					
	-				

Avslutta prosjekter pr. september

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016	-	23.11.12, sak 22/1	13.12.12 sak 98/12		
Selskapskontroll					
Plan for selskapskontroll 2012-2016	-	28.09.12 sak 14/12	15.11.12, sak 81/12		
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	04.05.12 sak 8/12	01.02.13, sak 4/13	07.03.13, sak 11/13	KU 16.12.13, sak 17/13	
Andre saker					

PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KRISESENTER VEST IKS,

Kl.12.00, 28.05.2014, I FORMANNSKAPSSALEN , HAUGESUND RÅDHUS.

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

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.

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



KOMMUNSEKTORENS 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 fylkestyrene.

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 partigrupperings 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.

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		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	19.09.14	11/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2014

Vedlegg: Revisors egenerklæring av 14.08.14

Saksorientering:

Kommunelovens § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet. .

Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget. Ifølge kommunelovens § 79 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 13 og 14 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følge revisjonsforskriftens § 15 skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Sekretariatet har mottatt vedlagte erklæring, der revisor gjør rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at revisor ikke er uavhengig i forhold til Utsira kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen for 2014 fra oppdragsansvarlig revisor Ellen Marvik, BDO as til orientering.

Aksdal, 10.09.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Tel: 51 63 42 00
Fax: 51 63 42 01
www.bdo.no

Luramyrvæien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

VEDLEGG

11/14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 14.08.14
Journalført: 14 / 1. t.h.s.
Arkivkode: 256

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I samsvar med § 15 i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner følger egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor i Utsira kommune. Punktene nedenfor er hjemlet i kommunelovens § 79, samt forskriftens §§ 13 og 14.

1. Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.
2. Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.
3. Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
4. Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Utsira kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.
5. Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.

Før slike tjenester utføres av BDO AS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelsen av slike tjenester kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.

Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollhandlinger.

6. Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunenes egne ledelses- og kontrolloppgaver.
7. Undertegnede bekrefter at verken revisor eller BDO AS for tiden opptrer som fullmektig for kommunen.
8. Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Sandnes, 14. august 2014

BDO AS

Ellen Marie Marvik
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.09.14	12/14
Kommunestyret	18.12.14	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

BUDSJETT FOR 2015 - KONTROLL OG TILSYN - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Vedlegg: Forslag til budsjett for 2015

Saksorientering:

Kontrollutvalget har et **lovpålagt ansvar** for å utarbeide budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften legges fram for kommunestyret i forbindelse med at kommunen samlede budsjett for 2015 skal vedtas.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte oppgaver**.

I rapporten "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" var **tilråding 73**:

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

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

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

Budsjettforslaget er delt inn i tre: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalgets utgifter

Kontrollutvalgets egne utgifter er stort sett videreført som tidligere år. Budsjettet forutsetter en aktivitet i utvalget som tidligere år med **fire møter** i kalenderåret, fordelt på to i halvåret.

Møtene holdes på Siratun, så det er ikke lagt inn kostnader til leie av lokaler. Det er lagt inn servering på møtene. Utvalget har ikke prioritert kurs eller møter de siste årene, men det er lagt inn midler til kursdeltakelse, i tillegg til medlemskap i nettverk for kontrollutvalg.

Sekretariatet

Utsira kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstjenester herfra. Representantskapet vedtok budsjettet for 2015 i møte 28.04.14. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det beregnes en årlig fast grunnsum og pluss medgått timeforbruk.

Kostnadene for Utsira neste år er satt til kr 92.000, som er en økning på kr 5.000 fra tilsendt faktura i år. I prisen innbefatter all normal aktivitet i utvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m.

Revisjonskostnadene

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav og til en fast pris av og med BDO AS. I anbudet ble det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller, til sammen **70 timer** pr år. For 2015 bør det da budsjetteres med minimum kr 152.000 til kjøp av revisjonstjenester, også i lys av at rammeavtalen gir leverandør rett til å øke timeprisen årlig i takt med SSBs konsumprisindeks.

For å oppnå gode resultater av prosjektkontroller, og at de er nyttige for kommunen, krever ofte det er avsatt tilstrekkelige ressurser.

Fra rapporten **"85 tilrådingar"** bør utvalg/kommunestyret merke seg:

Kontrollutvalet får oppdraget sitt og finansieringa si frå kommunestyret. Kontrollutvalet har fått ei rekkje oppgåver i lov og forskrift, men det er kommunestyret som er ansvarleg for dei økonomiske rammene for eigenkontrollen, ikkje kontrollutvalet.

Arbeidsgruppa viser til at kommunestyret gjennom det overordna ansvaret, behandlinga av saker frå kontrollutvalet og fastsetjinga av budsjettet til utvalet set dei avgjerande grensene for kor god eigenkontrollen blir i kommunen. Der kommunestyret har teke ei avgjerd i strid med innstillinga frå kontrollutvalet, er det kommunestyret som har ansvaret, ikkje kontrollutvalet.

Kommunestyret må således ta stilling til om det er vilje til å gi kontrollutvalget tilstrekkelige rammer for å gjennomføre sine oppgaver, i tråd med lovverket og anbefalingene på en god måte. Dette må gjelde både regnskapsrevisjonen, prosjekt innen forvaltningsrevisjon og/eller selskapskontroll.

I budsjett for 2013 foreslo utvalget å øke rammen med kr 18.000 i forhold til budsjettet året før med henvisning til opsjonen med inntil 70 timer. I formannskapets innstilling ble det under Nye tiltak pkt A 10 skrevet følgende: *Formannskapet ønsker ikke avsette mer budsjettmidler. Ved konkrete behov forutsettes det at det fremmes sak om tilleggsbevilgning. Dagens budsjett holder til kjøp av 40-50 timer.*

Kommunestyret fulgte formannskapets innstilling, ikke kontrollutvalget, slik at det samlet ble bevilget **kr 133.000** til revisjonstjenester mot utvalgets innstilling på **kr 149.000**.

I budsjett for 2014 foreslo utvalget en ramme på kr 149.000 i forhold til budsjettforslaget året før. Det var da også lagt inn midler til kjøp av forvaltningsrevisjon med inntil 70 timer. Kommunestyret fulgte kontrollutvalgets innstilling, slik at det samlet er bevilget kr 149.000 til revisjonstjenester.

Hvor mye forvaltningsrevisjon utvalget vil anbefale er det utvalget bestemmer, men sekretariatet har igjen lagt inn opsjonen slik at utvalget har midler til å iverksette noe forvaltningsrevisjon uten å måtte søke om tilleggsbevilgning. I følge lovverk skal kommunen årlig være gjenstand for forvaltningsrevisjon, men i forrige periode ble det bare igangsatt et prosjekt som gikk over hele 4-årsperioden. I år er det sendt faktura for forvaltningsrevisjonerapporte. Det vil si at midler til begge typer revisjon vil komme på ca kr 152.000.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag

For oversikt over budsjettforslaget for 2015, se eget vedlegg. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det blir foreslått et samlet budsjett på kr 269.000 eks mva for 2015.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret. Forskriften pålegger derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles.

Sekretariatet forutsetter at **dersom** det skjer en reduksjon i budsjettframlegget skal det skje av formannskap/kommunestyre i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettframlegg må dette meldes til kontrollutvalgssekretariatet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL INNSTILLING:

Samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Utsira for 2015 er på **kr 269.000,-** eks mva fordelt på følgende:

KOSTRA føring Funksjon 1100	Ansvar	Tjeneste	Art		Beløp
Kontrollutvalgets egne utgifter	113	1103	10800- 11500	kr	25.000
Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)	113	1103	13750	kr	92.000
Kjøp av rev.tjen. regnskap/forvaltn.(BDO))	113	1102	13700	kr	152.000

Aksdal, 11.09.14



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

BUDSJETT 2015 - TJENESTE 1102 OG 1103

TILSYN OG KONTROLL I UTSIRA KOMMUNE

ART I KOSTRA	TEKST	KONTROLL- UTVALG	SEKRE- TARIAT	REVISJON (RR, FR, SK)	TOTALT TILSYN OG KONTROLL 2015	UTVALGETS BUDSJETT 2014	Merk- nader
	Godtgjørelse medlemmene i kontrollutvalget	10 898	-	-	10 898	13 787	2
080	Tapt arbeidsfortjeneste	2 000	-	-	2 000	1 000	
099	Arbeidsgiveravgift	1 526	-	-	1 526	1 672	
0	Lønnsutgifter	14 424	-	-	14 424	17 720	
115	Bevertning	2 000	-	-	2 000	2 400	
140	Annonsering	-	-	-	-	-	
150	Kurs og opplæring	5 000	-	-	5 000	5 000	
160	Skyss og kostgodtgjørelse	-	-	-	-	-	
195	Medlemskap og kontingenter	3 000	-	-	3 000	3 000	3
1	Andre utgifter	10 000	-	-	10 000	10 400	
350	HKR IS	-	-	-	-	-	4
370	Kjøp fra private /BDO	-	-	152 000	-	149 000	
375	Kjøp fra HKS IKS	-	92 000	-	92 000	88 000	5
3	Kjøp av tjenester	-	92 000	152 000	244 000	237 000	
	TOTALT	24 424	92 000	152 000	269 000	260 000	

Merknader:

1. KOSTRA funksjon 100 Politisk styring og kontrollorganer brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder 2008
2. Forutsetter 4 møter i kontrollutvalget med 3 medlemmer i året
3. Lagt inn medlemskap i Forum for Tilsyn og Kontroll. Kontingent for kommuner opp til 5000 innbyggere kr 1500,- pr år.
4. Budsjettert beløp for revisjon innebærer timer til regnskapsrevisjon,
samt timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
5. Budsjettert beløp innebærer sakshandsaming for kontrollutvalget, samt møteavvikling (inkludert innkalling og møtereferat)
for inntil 4 møter

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.09.14	13/14
Kommunestyret	16.10.14	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	14/216/tha/

REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON TIL 30.06.16

Saksorientering:

Etter § 16 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner er det kommunestyret *selv*, etter innstilling fra kontrollutvalget, som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha og som foretar valg av revisor dersom tjenesten konkurranseutsettes.

Utsira kommunestyre vedtok i møte 05.10.11 å vurdere alternative revisjonsordninger etter å ha vedtatt å si opp avtalen med Haugaland Kommunerevisjon, eller eventuelt å konkurranseutsette revisjonstjenesten. Kontrollutvalget fikk fullmakt til å gjennomføre anbudsprosessen i hht regler om offentlige anskaffelser. Konkurranses grunnlaget ble godkjent i møte 02.12.11, sak 26/12. Anbudet ble lyst ut 29.12.11 (samme tidspunkt som anbudene for Bokn, Etne, Vindafjord, Tysvær, Sauda og Sveio kommune, tils. 7 kommuner) med frist 30.01.12. Sekretariatet, sammen med innkjøpsansvarlig i Tysvær, forberedte saken.

Etter innstilling fra kontrollutvalget vedtok Utsira kommunestyre i møte 13.06.12, sak 38/12:

Utsira kommunestyre vedtar å velge revisjonsfirmaet BDO AS som kommunen sin revisor fra 01.07.12 til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

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

Konkurranseutsetting av tjenester er en omfattende prosess. Konkurranses grunnlaget og tildelingskriteriene må utarbeides og godkjennes av kontrollutvalget. Anbudet skal så kunngjøres på DOFFIN med rimelige frist og tilbudene skal gjennomgås. Innstillingssak skal skrives og legges fram for kontrollutvalget og deretter kommunestyret. Inngåelse av kontrakt skrives etter at vedtak foreligger.

Normalt regnes tidsforløpet ved en anbudsprosess på ½ -¾ år. Ved forrige anbudsprosess var det oppstart på desember 2011, anbudsfrist i februar og politisk behandling våren 2011. På grunn av skifte av daglig leder ved sekretariatet og oppstart av ny periode etter kommunestyrevalget 2011, var det en svært hektisk tid i denne perioden så kontrakt med de ulike revisjonsfirmaene (4 selskaper og 10 kommuner) først underskrevet leng tid i etterkant.

Erfaringene med leveranse av revisjontjenester fra BDO har etter sekretariatets syn så langt vært ok. Sekretariatet har sendt forslag om bruk av opsjon til uttalelse til administrasjonen. Det er fra økonomisjefen i e-post 28.07.14 kommet følgende tilbakemelding:

For min del har jeg samarbeidet godt med BDO, selv om jeg nok definitivt mener revisjonen var bedre «i gamle dager».

Av hensyn til «byttekostnader» og kommende kommunereform, vil det være meningsløst å bytte nå, med mindre noen er svært misfornøyd.

I ny e-post 25.08.14 er det fra Arnstein Eek avgitt følgende kommentar:

Vi har i dag hatt en prat om å bruke opsjonen i forbindelse med revisjonsavtalen. Fra administrativ side ønsker vi at den benyttes når kontrakten utløper 30.06.15. Det er tunge prosesser å kjøre anbudsrunde og det kan sikkert være lurt å vente å se litt også i forbindelse med kommunestrukturprosessen.

Sekretariatet vil legge fram forslag om at opsjonen blir benyttet på bakgrunn av at ny anbudsrunde er ressurskrevende prosess. Videre er det fra administrasjonen og sekretariatet sin side en fordel med en viss kontinuitet. Partene er nå kjent med heverandre og det er etablert rutiner for samarbeidet.

Dersom opsjon benyttes ser sekretariatet for seg at ny anbudsrunde igangsettes ved at konkurransegrunnlaget legges fram for kontrollutvalgene til våren 2015 og anbudene lyses ut som konkurranse med forhandlinger på forsommeren. Denne anskaffingsprosedyren med forhandlinger ble benyttet sist gang, og ble godt mottatt av alle parter. Sekretariatet vil anbefale at prosedyren også benyttes ved neste konkurranseutsetting.

Innleverte tilbud legges så fram for kontrollutvalgene tidlig høst, før konstituerende valg av nye representanter til ny kommunestyreperiode. Utvalgets innstilling vil da bli lagt fram for de nyvalgt kommunestyremedlemmene nov./des. 2015 og ny avtale med nåværende eller ny leverandør gjøres gjeldende fra 01.07.16.

Etter forskriften § 16 er det, som tidligere nevnt, kommunestyret *selv* som foretar valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget. Sekretariatet mener det også må gjelde for bruk av opsjon, slik at saken videresendes til kommunestyret.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kommunestyre vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjonsfirmaet BDO AS om levering av revisjonstjenester til Utsira kommune i perioden 01.07.2015 – 30.06.2016.

Aksdal, 15.08.14

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.09.14	14/14
Kommunestyret	16.10.14	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REGLEMENTET FOR KONTROLLUTVALGET – OPPDATERING

- Vedlegg:**
1. Nytt reglement for Utsira kontrollutvalg
 2. Gjeldende reglement for Utsira kontrollutvalg, vedtatt 2011
 3. Veileder for høringer – Forum for kontroll og tilsyn (eget hefte)

Saksorientering:

Bakgrunn

Reglement for kontrollutvalget ble vedtatt av Utsira kommunestyre i møte 31.05.11, sak 30/11. Reglementet hadde bakgrunn i anbefalinger i kommunaldepartementets «Kontrollutvalgsbok» fra februar 2011 om at kommunene burde ha egne reglement for kontrollutvalg og i lys av det kommende kommunestyrevalget høsten 2011.

Kommuneloven er senere blitt endret i 2012 og 2013, som har fått innvirkning på gjeldende reglement og som gjør at saken legges nå fram for kontrollutvalg og kommunestyre. I følge departementets veileder bør uansett reglementet gjennomgås, og evt. revidere det, minimum en gang i valgperioden. Kommunestyret vedtok 28.11.13, sak 74/13 i sak om valg av nytt kontrollutvalg å redusere antall medlemmer fra fem til tre medlemmer. Reglementet har ikke blitt endret i løpet av de to årene som Utsira fulgte oppfordringen om å ha fem medlemmer. Ved endring av kommuneloven valgte Stortinget å la kommunene selv bestemme om de ville ha et utvalg med tre medlemmer eller flere.

Gjeldende reglement følger som vedlegg 2 og er delt inn i 8 kapitler. Det omhandler bl.a. formål, valg og sammensetning, oppgaver, møte- og saksbehandling og andre forhold. Forslag til nytt reglement følger som vedlegg 1.

I Trondheim kommune hadde de, på bakgrunn av egne erfaringer, utarbeidet et reglement for åpen høring. Deres reglement ble tatt inn som kapittel 8, slik at kommunene på Haugalandet var i forkant i 2011 dersom en slik spesiell sak skulle dukke opp hvor utvalget ønsket å benytte formen for informasjonsinnhenting.

Hva er høring

I denne saken brukes begrepet høring der kontrollutvalget i møte skaffer seg informasjon i en sak ved å be bestemte personer til å uttale seg muntlig, på spørsmål fra medlemmene. Høringen skiller seg fra den vanlige skriftlige saksforberedelsen ved at den skjer i møte og i muntlig form.

Kontrollutvalget har en rekke virkemidler i arbeidet sitt, og vide hjemler for å skaffe seg den informasjon som trengs for å klarlegge kontroll- og tilsynssaker. Kontrollutvalget må i ethvert tilfelle vurdere om en sak i tilstrekkelig grad kan klarlegges dersom ressursene ikke strekker til eller er mangelfulle. Eventuelt må utvalget, i tilfelle tidsnok, og om nødvendig ta opp med kommunestyret om å få tilført ekstra midler.

Informasjonsinnhenting

Kontrollutvalget handler på vegne av kommunestyret, og kan iflg. 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”.

Kontrollutvalget har ulike måter å skaffe seg informasjon på. Fra «verktøykassen» kan her nevnes stikkordsmessige følgende metoder (rankert etter hva som er minst og mest ressurskrevende):

- informasjonsinnsamling av sekretariatet,
- orientering fra rådmann og andre ansatte i møte,
- undersøkelse/begrenset undersøkelse av revisor,
- forvaltningsrevisjon innenfor et område,
- selskapskontroll,
- granskning av et spesielt tilfelle innenfor et område eller
- høring i regi av kontrollutvalget.

Fra de kommuner som har gjennomført høringer er erfaringen at dette er svært krevende å gjennomføre og avhengig av sakstype kan stille store krav til kontrollutvalget og dets sekretariat. Kontrollutvalget må holde fokus på kontrollperspektivet i slike saker, og ikke lar seg påvirke av noen som kan ønske et bestemt utfall av saken. Eksempel kan være påvirkning fra ordfører, andre politikere (posisjon/opposisjon), rådmannen, personer i administrasjonen, presse eller andre. Det er også viktig for alle parter at høringen er godt forberedt, foregår på en profesjonell, ryddig og god måte, og at eventuell inhabilitet blir avklart.

Normalt vil en høring være et resultat av en konkret kontroll- og tilsynssak som følger av revisjonsrapporter eller er et resultat av kontrollhandlinger utført av revisjonen, sekretariatet eller andre, ev. som et ledd i kontrollutvalgets planer for kontroll- og tilsynsarbeidet.

Den kan også begrunnes i forhold som medlemmene får kjennskap eller tar initiativ til å få undersøkt, eller det kommer anmodning fra politisk hold til kontrollutvalget om å følge opp et sakstilfelle. Saken kan også følge av hendelser i kommunen som har vakt oppmerksomhet, eksempelvis medieoppslag, leserinnlegg og debatter i aviser og sosiale media, som medlemmene ønsker å få undersøkt nærmere.

Forberedelse og viktige hensyn

Før kontrollutvalget bestemmer seg for bruk av høring, må kontrollutvalget ta stilling til en del prinsipielle forhold. Først og fremst må det være klart hva **formålet** med høringen er – hva er **hensikten** og er det kontrollutvalget selv som kan avgjøre (med vanlig flertall?) om høring skal gjennomføres?

Hvem som kan inviteres/innkalles til høring, og hva som er begrensninger/muligheter knyttet til dette, vil variere. Det er forskjell på om den inviterte/innkalte er ansatt i kommunen eller om det er en politiker, og ikke minst om kommunen er organisert etter formannskapsmodellen eller om den har en parlamentarisk styreform. Nærmere om dette og annet vises det til vedlagt veileder.

Begrensningene knytter seg først og fremst til møte- og opplysningsplikt for ansatte i kommunen, samt om høringen går for åpne eller lukkede dører.

Møter i folkevalgte organ i kommunen er normalt åpne, dvs. at informasjonen som bringes fram skal være tilgjengelig for alle.

Åpne og lukkede dører

Kontrollutvalget hadde den særregel før 01.07.13 at møtene kunne holdes for lukkede dører, med mindre utvalget selv hadde bestemt noe annet. Reglene nå er som for andre folkevalgte organ og lukking av møter er hjemlet i kommuneloven § 31. Dersom det legges fram opplysninger undergitt lovbestemt taushetsplikt i møtet, **skal** det skje i lukket møte, jf. § 31 nr. 2 om taushetsplikt, der en i tillegg til hjemmelen må vise til aktuell lovbestemmelse som krever taushetsplikt. Koml § 31 nr. 3 henviser til saker av tjenestlig karakter som alltid skal behandles for lukkede dører. Etter § 31 nr. 4 **kan** møtet lukkes når hensynet til personvern tilsier det, og § 31 nr. 5 når tungtveiende offentlige interesser tilsier lukking og opplysningene ellers ville ha vært unntatt offentlighet etter offentleglova dersom de hadde stått i et dokument.

Veilederen «Høring i kontrollutvalget?»

Det er ikke utarbeidet noen sentrale retningslinjer for høringer i kommunene. Både kontrollutvalgets mandat og Stortingets reglement for høringer gir riktignok en viss veiledning. Dersom kontrollutvalget mener at man i en gitt situasjon kan tenke seg å bruke høring som et verktøy, er det anbefalt at det foreligger et reglement. På denne bakgrunn nedsatte styret i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) i 2013 en arbeidsgruppe som skulle utarbeide en veileder og forslag til reglement. Veilederen var ferdig våren 2014 og er nå overlevert Kommunelovutvalget for videre vurdering i deres arbeid.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret, og endring av reglement må derfor vedtas her, bl.a. for å legitimere kontrollutvalgets bruk av virkemiddelet og til at det internt i kommunen blir kjent at dette virkemiddelet kan benyttes. Det kan fort bli mye på en gang dersom det skal utarbeides nye retningslinjer, samtidig som man setter i gang en prosess med å gjennomføre en høring.

Kapittel 8 inneholder litt om forberedelser som skal gjøres, hvem som har plikt til å møte, hvilke rettigheter den som møter har, praktisk gjennomføring, utspørring osv. Arbeidsgruppas veileder og forslag til reglement følger som vedlegg 3.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet har vurdert det slik at arbeidsgruppas forslag til nytt reglement nå bør legges til grunn og at dette erstatter tidligere reglement. Ny tekst under innledning til kapittel 6 og hele kapittel 8 tar hensyn til den nye lovendringen for kontrollutvalg med hensyn til åpne og lukkede møter, som kom i 2013. Videre er også den innkaltes stilling bedre ivaretatt.

Kommunestyret bør ta stilling til hvor mange i kontrollutvalget som kan bestemme at det skal gjennomføres høring. I følge vedtatt reglement pkt 8.1 fra 2011 må det foreligge en tredjedels flertall. Dette er likt Trondheims reglement og de fleste av kommunestyrene på Haugalandet i 2011 har vedtatt det samme for sine kontrollutvalg.

Som følge av at antallet medlemmer i kontrollutvalget i 2013 ble redusert fra fem til tre medlemmer vil det innebære at dersom et medlem ønsker bruk av høring vil sak måtte bli fremmet. På grunn av påregnede kostnader vil sak måtte bli lagt fram for kommunestyret om midler før iverksetting.

I det oppdaterte reglementet er det nå lagt inn at kontrollutvalget selv avgjør det med vanlig flertall om høring skal gjennomføres. Flertallsvedtak er i dag det vanlige i kommunale avgjørelser, men det i denne type saker også kan være argumenter som taler for både færre eller flere stemmer ved votering.

Videre gjøres det også oppmerksom på at dersom det er snakk om å benytte advokat eller andre bisittere som utløser honorar m.m., bør dekning av utgifter avklares som del av forberedelsene til høringen. Dette er da også tatt inn nytt kapittel 8.

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Utsira kommunestyre vedtar å oppdatere reglementet for Utsira kontrollutvalg som følge av lovendring om kontrollutvalg og lukking av møter.

Innledningen til kapittel 6 og kapittel 8 endres i samsvar med vedlagt reglement.

Aksdal, 12.08.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Reglement for Utsira kontrollutvalg

Vedtatt av Utsira kommunestyre 31.05.11, sak 30/11, endret 16.10.14, sak xx/14

VIRKEOMRÅDE

Kommuneloven (lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner) og kontrollutvalgsforskriften (forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, vedtatt av kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004) gjelder i sin helhet for kontrollutvalgets virksomhet. I tillegg gjelder følgende reglement:

INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen, og kan kreve enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. Kommunestyret kan gjøre om vedtak som er gjort av andre folkevalgte organ eller administrasjonen, i samme utstrekning som disse selv kan gjøre om vedtak, jf. kommuneloven § 76.

1. KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn med forvaltningen, under dette se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skiller seg i stor grad fra andre kommunale styrever, råd og utvalg da utvalget ikke skal drive politisk virksomhet, og heller ikke skal overprøve politiske prioriteringer gjort av andre folkevalgte organ.

Kontrollutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet.

Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer tilbys, tilsvarende som for kommunestyret, deltagelse på kommunens folkevalgtopplæring.

2. FORMÅL

Kontrollutvalget skal medvirke til å sikre den allmenne tillit til at de kommunale oppgavene blir ivaretatt på best mulig måte og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. Videre skal kontrollutvalget se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget skal bl.a. påse at:

- kommunen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- kommunens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- lov og regelverk etterleves i den kommunale forvaltningen,
- kommunens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og
- kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.

3. VALG OG SAMMENSETNING

Kontrollutvalget skal ha 3 medlemmer. Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget som første sak etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører i det konstituerende møte. Minst 1 av de valgte medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret.

Kommunestyret velger leder og nestleder. Utvalgslederen bør velges fra den listen som utgjør opposisjonen. Det bør tas hensyn til kontinuitet i utvalget.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskapet, medlem og varamedlem av kommunalt styre, råd og utvalg med beslutningsmyndighet og ansatte i kommunen. Utelukket fra valg er også styremedlemmer i kommunalt eide selskap samt styremedlemmer i selskap som kommunen driver sammen med andre kommuner.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget, skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer.

4. GENERELL INSTRUKS

Kontrollutvalget skal følge lov og forskrifter og - så langt det passer - de regler og retningslinjer for saksbehandling, møteorden og møteledelse m.m. som er fastsatt i Karmøy kommune, jf. reglement for kommunestyre, formannskap og faste utvalg, vedtatt 17.03.03, sak 57/03 med evt. senere endringer.

4.1 Taushetsplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontrollutvalget gjelder de allmenne reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven. Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

4.2 Etikk

Utvalget skal ha fokus på kommunens etiske retningslinjer og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomhet.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet og de oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister.

5. OPPGAVER

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve alle opplysninger, utredninger eller alle dokument, og gjøre undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Ansaret for å gjennomføre vedtak ligger hos rådmannen, jf. kommuneloven § 23. Utvalget skal føre tilsyn med at vedtak blir satt i verk og etterlevd.

5.1 Internkontroll

Kontrollutvalget skal se til at forvaltningen av kommunen sine verdier er forsvarlig sikret ved et forsvarlig internt kontrollopplegg, og dersom det blir nødvendig gi innstilling med anbefalinger om at det må gjøres tiltak.

5.2 Årsregnskap/årsberetning

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskapene til kommunen og kommunale selskap og foretak blir revidert på en trygg måte, og holde seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffe seg nødvendig innsyn i om regnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Kontrollutvalget gir uttalelse til kommunestyret om regnskapet, med kopi til formannskapet. Kopien må være formannskapet i hende tidsnok til at det kan ta hensyn til uttalelsen før det gjør innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av virksomheten til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursene blir forvaltet på en effektiv måte. Kontrollutvalget skal, innenfor de rammene som er gitt av kommunestyret, velge tema og utforme problemstillinger basert på en risiko- og vesentligvurdering.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for en slik plan skal det gjennomføres en overordnet analyse av kommunens virksomhet basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen skal godkjennes av kommunestyret.

5.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap. I heleide kommunale selskap har kontrollutvalget rett til å være til stede på generalforsamlinger, representantskapsmøter og andre eierorgan. Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles når det holdes slike møter.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsette regler for kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap.

5.5 Granskning

Kontrollutvalget skal kunne iverksette granskning av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om en eller flere enkeltpersoner har gjort feil eller brutt regler.

Granskning kan iverksettes på eget initiativ eller dersom ordfører eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

5.6 Orientering fra rådmannen

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

6. MØTE- OG SAKSBEHANDLING

Møtene i kontrollutvalget holdes for åpne dører jf. koml § 31, såframt utvalget selv ikke vedtar noe annet. Vedtaket må være begrunnet med gyldig lovhjemmel.

Dørene skal lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, jf. § 31 nr. 2.

6.1 Forberedelser/møteinnkalling/sakliste

Sakliste blir satt opp av lederen i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal sendes til utvalgsmedlemmene og varamedlemmene, ordfører og revisor med høvelig varsel. De to sistnevnte har møte- og talerett i møtene til kontrollutvalget.

Rådmannen får normalt innkalling med sakliste til orientering, og møter når han blir innkalt til møtene. Rådmannen eller andre ansatte i kommunen kan bli innkalt til kontrollutvalget for å orientere om en sak eller gi opplysninger i konkrete tilfelle. Når ansatte i kommunen blir innkalt inn til møte, skal rådmannen orienteres om dette på forhånd.

Rådmannen kan la seg representere av fullmektig når han/hun finner dette høvelig og kontrollutvalgslederen ellers samtykker. Kontrollutvalget kan òg invitere eksterne personer for å opplyse eller orientere om en sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlige, men saker som skal unntas offentligheten etter lov og forskrifter, skal gjøres anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merket "*Unntatt offentlighet i medhold av off.lov.*" blir bare sendt ut til de som skal ha slike dokument for å ta stilling i saken.

6.2 Møtestruktur

Utvalgsleder er møteleder. Ved forfall fungerer nestleder. Har begge forfall, blir særskilt møteleder valgt ved flertallsvalg.

Kontrollutvalget kan bare treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemmene er til stede under møtet.

Vedtak blir fattet med flertall av de stemmene som blir avgitt. Ved likt stemmetall i andre saker enn valg, blir lederens stemme avgjørende.

Utvalget kan treffe vedtak i en sak som ikke stod på møtekartet, dersom ikke møteleder eller 1/3 av medlemmene setter seg imot dette.

6.3 Habil /inhabil

Kommuneloven § 40 pkt 3 gjelder og for kontrollutvalget. Når det blir spørsmål om et medlem er inhabil, skal ikke medlemmet være med å behandle spørsmålet, men gå fra møtet.

Dersom et medlem vet at hun/han vil være inhabil, må hun/han melde ifra om dette på forhånd, slik at varamedlem kan bli innkalt.

6.4 Tilbakemelding fra utvalget

Det skal førest møteprotokoll fra møtene. Revisor kan forlange sine uttalelser på møtet blir protokollert. Utskrift av møteprotokollen skal sendes til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordfører og rådmann, og dessuten til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennes i neste møte og bør være sendt ut på forhånd.

Særutskrifter fra kontrollutvalgsmøtet skal sendes til rådmannen eller revisor når det blir gjort vedtak som krever handling fra han/hun.

Saker fra kontrollutvalget skal normalt fremmes direkte til kommunestyret for behandling. I saker der kontrollutvalget har innstillingsrett, har verken rådmannen eller formannskapet anledning til å gi innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalget er knyttet til saker der kontrollutvalget rapporterer resultatet av sitt arbeid.

Dette gjelder blant annet:

- plan for selskapskontroll,
- rapporter fra gjennomførte selskapskontroller,
- plan for forvaltningsrevisjon,
- rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner,
- rapportering om saker som ikke er fulgt opp av administrasjonen.

Saker som skal realitetsbehandles av kommunestyret, må oversendes ordfører som egne saker.

6.5 Oppfølging

Kontrollutvalget skal se til at kommunestyret sine vedtak i forbindelse med gjennomførte forvaltningsrevisjoner, blir fulgt opp. Kontrollutvalget sitt ansvar for oppfølging er rettet mot både administrasjonen og andre folkevalgte organ. Kontrollutvalgte skal også rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp. I tillegg skal det rapporteres om tidligere saker som etter utvalget sin mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

6.6 Uttalelser

Kontrollutvalget kan uttale seg i saker det får seg forelagt eller i saker de selv velger å behandle. Det er utvalget som organ som skal gi slik uttalelse.

6.7 Undersøkelse

Utvalget skal se til at det blir iverksatt undersøkelser når dette er vedtatt av kommunestyret. Utvalget skal selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser når de finner det nødvendig.

Det foreligger plikt for rådmannen å rapportere eventuelle mistanker om mislighold og mulige avvik til revisjonen, som på sin side har plikt til å rapportere dette videre til kontrollutvalget.

6.8 Rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret resultatet av de undersøkelser som er gjennomført og resultatet av disse. Dette kan skje ved at uttalelse til årsregnskapet blir sendt kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter om selskapskontroll blir lagt fram for kommunestyret sammen med innstilling som også inneholder anbefalinger, samt at kontrollutvalget avlegger årsmeldingen som blir sendt kommunestyret til orientering.

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariat for kontrollutvalget

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har den sekretærhjelpen som utvalget trenger. Sekretariatet skal se til at de sakene som blir behandlet av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at vedtakene i utvalget blir iverksatt.

Den som utfører sekretariatfunksjonen for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinje og pålegg som utvalget gir.

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalget kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand fra sekretariat og revisjon når dette vurderes som nødvendig.

7.3 Budsjett

Kontrollutvalget skal ha eget budsjett som omfatter kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget skal lage forslag til budsjett som skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

7.4 Møte- og talerett i kommunestyret

Lederen og nestlederen har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet. Er leder eller nestleder hindret fra å møte, kan den utvalget peker ut, få møte- og talerett i kommunestyret i hans/hennes sted.

7.5 Informasjon

Det er normalt leder av kontrollutvalget som uttaler seg til pressen og andre, på vegne av kontrollutvalget, om saker som utvalget har til behandling.

7.6 Valg av revisjonsordning

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket skal gjøres etter innstilling fra kontrollutvalget.

7.7 Valg av revisor

Dersom kommunestyret vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

8. HØRING

8.1 Virkeområde og formål

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der en mottar muntlige forklaringer fra personer som er anmodet om å møte for å få belyst en spesiell sak eller et saksområde.

Formålet med reglementet er å sikre kontrollutvalgets og kommunestyrets informasjonsbehov i kontrollsaker og en god fremdrift i høringen, samtidig som hensynet til de innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

8.2 Forberedelse av høring

Kontrollutvalget kan med vanlig flertall beslutte at det skal avholdes høring i en kontrollsak, og hvem som skal kalles inn for å møte. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan likevel med vanlig flertall beslutte at hele eller deler av høringen skal være lukket. Beslutning om helt eller delvis å gjennomføre høringen for lukkede dører må begrunnes med gyldig lovhjemmel.

Kontrollutvalget må klart definere formålet med høringen og hva utvalget forventer å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalget ha en forventning om hvilken lærdom som kan trekkes ut av høringen kontra bruk av andre virkemidler.

Før høringen gjennomfører kontrollutvalget særskilte saksforberedende møter. Kontrollutvalget bør gjennomgå de problemstillinger som ønskes belyst, med sikte på å gjøre utspørringen mest mulig effektiv. Utvalget må også ta stilling til hvor mye bakgrunnsinformasjon som er nødvendig å innhente for gjennomføringen. Videre bør det fastsettes en fremdriftsplan for høringen.

Under de saksforberedende møter beslutter kontrollutvalget hvem som skal velges som hovedutspørrer under høringen, jf. § 4 tredje ledd. Kontrollutvalget kan i tillegg til hovedutspørrer også velge flere utspørrere blant utvalgets medlemmer. Valget av hovedutspørrere bør skje ut fra hensynet til å få saken allsidig belyst.

8.3 Den innkaltes stilling

Rådmannen har møteplikt ved innkalling til høring. Andre ansatte i kommunen kan innkalles direkte for å møte til høring. Rådmannen skal i slike tilfelle alltid varsles, og gis adgang til å være til stede. Spørsmål stilles direkte til den innkalte, men rådmannen skal gis adgang til å supplere forklaringen om ønskelig.

Eksterne aktører kan inviteres til å møte til høring for å gi opplysninger.

Den som kalles inn/inviteres til å møte til høring, skal varsles i så god tid som mulig. Innkallingen skal angi den eller de saker kontrollutvalget ønsker forklaring om. Kopi av dette reglement skal vedlegges. Det skal videre opplyses om høringen skal være åpen, og om det skal tas referat. De som møter skal ha tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter med mindre regler om unntak fra offentlighet/ taushetsplikt tilsier annet.

Dersom et spørsmål ikke kan besvares uten å røpe opplysninger undergitt lovbestemt taushetsplikt, bør den innkalte gjøre kontrollutvalget oppmerksom på dette. Den innkalte kan anmode kontrollutvalget om å få avgi forklaring helt eller delvis for lukkede dører. Dersom det fremsettes slik anmodning, skal kontrollutvalget avbryte høringen, og behandle spørsmålet i lukket møte.

Den innkalte skal ha adgang til å medbringe en bisitter. Den innkalte har rett til å konferere med sin bisitter før svar avgis. Dersom møteleder gir adgang til dette, kan bisitteren supplere forklaringen. Dersom bisitter krever honorar må dekning av disse utgiftene avklares på forhånd.

8.4 Gjennomføringen av høringen

Kontrollutvalgets leder skal innledningsvis orientere om temaet for høringen og de prosedyrer som gjelder. Lederen påser at spørsmålene holder seg innenfor det tema som er angitt, og at den innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

Før kontrollutvalget starter sin utspørring, skal den innkalte gis inntil 10 minutter til å gi sin versjon av saken. Lederen kan utvide den innkaltes taletid i den grad det anses nødvendig for sakens opplysning.

Høringen innledes med at valgt hovedutspørrer stiller sine spørsmål. Deretter får kontrollutvalgets øvrige medlemmer ordet til spørsmål i den rekkefølge de ber om dette. Etter at utspørringen er over, skal den innkalte gis mulighet til å gi en kort sluttkommentar.

Meningsutveksling mellom kontrollutvalgets medlemmer skal ikke finne sted under høringen. Medlemmene skal heller ikke kommentere de svar som avgis, annet enn der dette inngår som en naturlig del av et oppfølgingsspørsmål. Upassende eller fornærmelig atferd eller spørsmål er ikke tillatt. Dette skal påtales av møteleder.

Et medlem av kontrollutvalget kan kreve at høringen avbrytes for at kontrollutvalget skal behandle den videre fremdrift, herunder forslag om at høringen skal avsluttes eller fortsette for lukkede dører.

Kontrollutvalget kan bare motta taushetspliktbelagte opplysninger for lukkede dører. Under en åpen høring må kontrollutvalgets medlemmer ikke gjengi eller vise til opplysninger underlagt lov- eller instruksfestet taushetsplikt.

8.5 Etterarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide rapport fra høringen. Rådmannen skal gis anledning til å uttale seg til rapporten, jf. koml § 77 nr. 6. Rådmannens uttalelse skal ligge ved rapporten.

Rapporten oversendes kommunestyret for sluttbehandling, med innstilling fra kontrollutvalget

9. IVERKSETTING

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.

Reglement for Utsira kontrollutvalg

Vedtatt av Utsira kommunestyre 31.05.11, sak 30/11

VIRKEOMRÅDE

Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) og forskrift om kontrollutvalg i kommuner vedtatt av kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004 gjelder i sin helhet for kontrollutvalgets virksomhet.

I tillegg gjelder følgende reglement:

INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen, og kan kreve enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. Kommunestyret kan gjøre om vedtak som er gjort av andre folkevalgte organ eller administrasjonen, i samme utstrekning som disse selv kan gjøre om vedtak, jf. kommuneloven § 76.

1 KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn med forvaltningen, under dette se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skiller seg i stor grad fra andre kommunale styrer, råd og utvalg da utvalget ikke skal drive politisk virksomhet, og heller ikke skal overprøve politiske prioriteringer gjort av andre folkevalgte organ.

Kontrollutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet.

Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer tilbys, tilsvarende som for kommunestyret, deltagelse på kommunens folkevalgtopplæring.

2 FORMÅL

Kontrollutvalget skal medvirke til å sikre den allmenne tillit til at de kommunale oppgavene blir ivaretatt på best mulig måte og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. Videre skal kontrollutvalget se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget skal bl.a. påse at:

- kommunen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- kommunens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- lov og regelverk etterleves i den kommunale forvaltningen,
- kommunens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og at
- kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.

3 VALG OG SAMMENSETNING

Kontrollutvalget skal ha 3 medlemmer. Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget som første sak etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører i det konstituerende møte. Minst 1 av de valgte medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret.

Kommunestyret velger leder og nestleder. Utvalgslederen bør velges fra den listen som utgjør opposisjonen. Det bør tas hensyn til kontinuitet i utvalget.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskapet, medlem og varamedlem av kommunalt styre, råd og utvalg med beslutningsmyndighet og ansatte i kommunen. Utelukket fra valg er også styremedlemmer i kommunalt eide selskap samt styremedlemmer i selskap som kommunen driver sammen med andre kommuner.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget, skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer.

4 GENERELL INSTRUKS

Kontrollutvalget skal følge lov og forskrifter og - så langt det passer - de regler og retningslinjer for saksbehandling, møteorden og møteledelse m.m. som er fastsatt i Utsira kommune, jf Reglement for kommunestyre, formannskap og faste utvalg, vedtatt 23.04.01, sak /01, endret xx.xx.11, sak /11.

4.1 Taushetsplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontrollutvalget gjelder de allmenne reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven. Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

4.2 Etikk

Utvalget skal ha fokus på kommunens etiske retningslinjer og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomhet.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet og de oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister.

5 OPPGAVER

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve alle opplysninger, utredninger eller alle dokument, og gjøre undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Ansaret for å gjennomføre vedtak ligger hos rådmannen, jf. kommuneloven § 23. Utvalget skal føre tilsyn med at vedtak blir satt i verk og etterlevd.

5.1 Internkontroll

Kontrollutvalget skal se til at forvaltningen av kommunen sine verdier er forsvarlig sikret ved et forsvarlig internt kontrollopplegg, og dersom det blir nødvendig gi innstilling med anbefalinger om at det må gjøres tiltak.

5.2 Årsregnskap/årsberetning

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskapene til kommunen og kommunale selskap og foretak blir revidert på en trygg måte, og holde seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffe seg nødvendig innsyn i om regnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Kontrollutvalget gir uttalelse til kommunestyret om regnskapet, med kopi til formannskapet. Kopien må være formannskapet i hende tidnok til at det kan ta hensyn til uttalelsen før det gjør innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av virksomheten til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursene blir forvaltet på en effektiv måte. Kontrollutvalget skal, innenfor de rammene som er gitt av kommunestyret, velge tema og utforme problemstillinger basert på en risiko- og vesentligvurdering.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for en slik plan skal det gjennomføres en overordnet analyse av kommunens virksomhet basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen skal godkjennes av kommunestyret.

5.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap. I heleide kommunale selskap har kontrollutvalget rett til å være til stede på generalforsamlinger, representantskapsmøter og andre eierorgan. Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles når det holdes slike møter.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsette regler for kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap.

5.5 Gransking

Kontrollutvalget skal kunne iverksette gransking av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om en eller flere enkeltpersoner har gjort feil eller brutt regler.

Gransking kan iverksettes på eget initiativ eller dersom ordfører eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

5.6 Orientering fra rådmannen

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

6 MØTE- OG SAKSBEHANDLING

Møtene i kontrollutvalget skal holdes for lukkede dører jf § forskrift 19, dersom ikke utvalget selv har vedtatt noe annet.

Dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt.

6.1 Forberedelser / møteinnkalling / sakliste

Sakliste blir satt opp av lederen i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal sendes til utvalgsmedlemmene og varamedlemmene, ordfører og revisor med høvelig varsel. De to sistnevnte har møte- og talerett i møtene til kontrollutvalget.

Rådmannen får normalt innkalling med sakliste til orientering, og møter når han blir innkalt til møtene. Rådmannen eller andre ansatte i kommunen kan bli innkalt til kontrollutvalget for å orientere om en sak eller gi opplysninger i konkrete tilfelle. Når ansatte i kommunen blir innkalt inn til møte, skal rådmannen orienteres om dette på forhånd.

Rådmannen kan la seg representere av fullmektig når han/hun finner dette høvelig og kontrollutvalgslederen ellers samtykker. Kontrollutvalget kan òg invitere eksterne personer for å opplyse eller orientere om en sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlige, men saker som skal unntas offentligheten etter lov og forskrifter, skal gjøres anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merket "*Unntatt offentlighet i medhold av off.lov.*" blir bare sendt ut til de som skal ha slike dokument for å ta stilling i saken.

6.2 Møtestruktur

Utvalgsleder er møteleder. Ved forfall fungerer nestleder. Har begge forfall, blir særskilt møteleder valgt ved flertallsvalg.

Kontrollutvalget kan bare treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemmene er til stede under møtet.

Vedtak blir fattet med flertall av de stemmene som blir avgitt. Ved likt stemmetall i andre saker enn valg, blir lederens stemme avgjørende.

Utvalget kan treffe vedtak i en sak som ikke stod på møtekartet, dersom ikke møteleder eller 1/3 av medlemmene setter seg imot dette.

6.3 Habil /inhabil

Kommuneloven § 40 pkt 3 gjelder og for kontrollutvalget. Når det blir spørsmål om et medlem er inhabilt, skal ikke medlemmet være med å behandle spørsmålet, men gå fra møtet.

Dersom et medlem vet at hun/han vil være inhabil, må hun/han melde ifra om dette på forhånd, slik at varamedlem kan bli innkalt.

6.4 Tilbakemelding fra utvalget

Det skal førest møteprotokoll fra møtene. Revisor kan forlange sine uttalelser på møtet blir protokollert. Utskrift av møteprotokollen skal sendes til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordfører og rådmann, og dessuten til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennes i neste møte og bør være sendt ut på forhånd.

Særutskrifter fra kontrollutvalgsmøtet skal sendes til rådmannen når det blir gjort vedtak som krever handling fra han/hun.

Saker fra kontrollutvalget skal normalt fremmes direkte til kommunestyret for behandling. I saker der kontrollutvalget har innstillingsrett, har verken administrasjonssjef eller folkevalgt organ anledning til å gi innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalget er knyttet til saker der kontrollutvalget rapporterer resultatet av sitt arbeid. Dette gjelder blant annet:

- plan for selskapskontroll,
- rapporter fra gjennomførte selskapskontroller,
- plan for forvaltningsrevisjon,
- rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner,
- rapportering om saker som ikke er fulgt opp av administrasjonen.

Saker som skal realitetsbehandles av kommunestyret, må oversendes ordfører som egne saker.

6.5 Oppfølging

Kontrollutvalget skal se til at kommunestyret sine vedtak i forbindelse med gjennomførte forvaltningsrevisjoner, blir fulgt opp. Kontrollutvalget sitt ansvar for oppfølging er rettet mot både administrasjonen og andre folkevalgte organ. Kontrollutvalgte skal også rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp. I tillegg skal det rapporteres om tidligere saker som etter utvalget sin mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

6.6 Uttalelser

Kontrollutvalget kan uttale seg i saker det får seg forelagt eller i saker de selv velger å behandle. Det er utvalget som organ som skal gi slik uttalelse.

6.7 Undersøkelse

Utvalget skal se til at det blir iverksatt undersøkelser når dette er vedtatt av kommunestyret. Utvalget skal selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser når de finner det nødvendig.

Det foreligger plikt for rådmannen å rapportere eventuelle mistanker om mislighold og mulige avvik til revisjonen, som på sin side har plikt til å rapportere dette videre til kontrollutvalget.

6.8 Rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret resultatet av de undersøkelser som er gjennomført og resultatet av disse. Dette kan skje ved at uttalelse til årsregnskapet blir sendt kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter om selskapskontroll blir lagt fram for kommunestyret sammen med innstilling som også inneholder anbefalinger, samt at kontrollutvalget avlegger årsmeldingen som blir sendt kommunestyret til orientering.

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har den sekretærhjelpen som utvalget trenger. Sekretariatet skal se til at de sakene som blir behandlet av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at vedtakene i utvalget blir iverksatt. Den som utfører sekretariatfunksjonen for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinje og pålegg som utvalget gir.

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalget kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand fra sekretariat og revisjon når dette vurderes som nødvendig.

7.3 Budsjett

Kontrollutvalget skal ha eget budsjett som omfatter kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget skal lage forslag til budsjett som skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

7.4 Møte- og talerett i kommunestyret

Lederen og nestlederen har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet. Er leder eller nestleder hindret fra å møte, kan den utvalget peker ut, få møte- og talerett i kommunestyret i hans/hennes sted.

7.5 Informasjon

Det er normalt leder av kontrollutvalget som uttaler seg til pressen og andre, på vegne av kontrollutvalget, om saker som utvalget har til behandling.

7.6 Valg av revisjonsordning

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket skal gjøres etter innstilling fra kontrollutvalget.

7.7 Valg av revisor

Dersom kommunestyret vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

8 ÅPNE HØRINGER

8.1 Åpne høringer

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i utvalget der den muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde. Høringene avholdes i henhold til reglement for kommunestyret, samt etter denne bestemmelsen.

To tredjedeler av utvalgsmedlemmene kan bestemme at det skal avholdes høring.

Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men utvalget kan med vanlig flertall beslutte at hele eller deler av høringen kan være lukket, eksempelvis som følge av at de som skal høres kun ønsker å uttale seg i lukket møte. Utvalget kan bare motta taushetsbelagte opplysninger for lukkede dører. Under en åpen høring må utvalgets medlemmer ikke gjengi eller vise til opplysninger som er underlagt taushetsplikt.

8.2 Formål

Formålet med bestemmelsen er å sikre kontrollutvalgets informasjonsbehov, en god fremdrift i høringen og å ivareta den innkaltes rettssikkerhet.

8.3 Forberedelse av høringen

Før høringen gjennomfører kontrollutvalget et saksforberedende møte. På dette møtet skal utvalget gjennomgå hvilke problemstillinger som ønskes belyst. Det skal videre fastsettes en framdriftsplan for møtet som bl.a. kan fastsette taletid for den enkelte som er innkalt, rekkefølge og hovedspørsmål.

På det saksforberedende møtet skal det velges en hovedutspørter for høringen.

8.4 Den innkaltes stilling

Innkallingen skal sendes i så god tid som mulig. Det skal opplyses om hvilke sak eller saksområde som er tema for høringen, informeres om mulighet til å reservere seg fra å møte for eksterne aktører, og mulighet for alle til å kreve å høres i lukket møte. Kopi av dette reglementet skal følge innkallingen.

Den innkalte skal ha tilgang til utvalgets saksdokumenter dersom disse ikke er underlagt taushetsplikt.

Den innkalte har anledning til å ha med seg bisitter(e) og har rett til å konferere med bisitter(e) før svar avgis. Bisitter(ene) kan også supplere forklaringen.

De innkalte avgjør selv om de vil besvare utvalgets spørsmål, og kan anmode om å få avgi forklaring for lukkede dører. Dersom slik anmodning fremsettes, skal høringen avbrytes og avgjørelsen tas i lukket møte.

8.5 Gjennomføring av høringen

Utvalgsleder innleder høringen ved å orientere om temaet for høringen og de prosedyrer som gjelder. Før utvalget starter utspørringen skal den innkalte få anledning til å gi en framstilling av saken.

Etter at hovedutspørrer er ferdig med sine spørsmål, kan utvalgsmedlemmene stille oppfølgingsspørsmål.

Den innkalte skal gis anledning til å sammenfatte saken etter at utspørringen er ferdig. Meningsutveksling mellom utvalgsmedlemmer skal ikke finne sted under høringen.

Det skal ikke voteres eller treffes konklusjoner under høringen. Utvalget avgjør i møte hvordan opplysningene som framkom under høringen skal følges opp. Det skal føres referat fra høringen.

8.6 Kunngjøring

Åpne høringer i kontrollutvalget skal kunngjøres.

9 IKRAFTREDELSE

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.09.14	15/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

INVITASJON - SELSKAPSKONTROLL - HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSARK AS -PROSJEKTPLAN

Vedlegg: Prosjektplan – Selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringsark AS fra Deloitte AS - **to versjoner** (side 21 om timefordeling: Unntatt off. Offl § 13, jf. § Fvl 13)

Bakgrunn:

Kommunene er pålagt å utføre selskapskontroll av egne selskaper, jf. Kommuneloven § 77.5. Bestillerfunksjonen er lagt til kontrollutvalget i kommunene.

Haugaland Kraft AS med datterselskap er med i alle av eierkommunene sin plan for selskapskontroll for inneværende periode. Selskapet er kommunalt heleid av 7 kommuner på Haugalandet. Haugaland Kraft AS har ett heleid datterselskap, Haugaland Næringsark AS. I tillegg har Haugaland Kraft AS eierandeler i 10 ulike selskaper.

Spørsmålet om selskapskontroll tas opp med kontrollutvalgene i alle eierkommunene med sikte på å foreta en samordnet gjennomgang.

Karmøy kontrollutvalg ba i møte 11.06.14, sak 20/14 om at det ble lagt fram utkast til prosjektmandat for selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Haugaland Kraft AS inkludert datterselskap til første møte til høsten. Selskapet er blant de prioriterte i plan for selskapskontroll i Karmøy 2012-2016.

Videre vedtok Karmøy kontrollutvalg følgende i sak 20/14:

Karmøy kontrollutvalg ønsker å invitere de andre eierkommunene til å delta og sekretariatet får ansvar for å legge fram invitasjon og utkast til prosjektmandat til behandling i de øvrige kontrollutvalgene til høsten.

Prosjektmandat:

Deloitte AS har oversendt utkast til hvordan prosjektet kan gjennomføres den 19.08.14, se vedlegg. Prosjektplanen er i to versjoner, hvor timefordelingen er unntatt offentlighet (Offl. § 13, Fvl § 13).

Hovedformålet med selskapskontrollen vil være å undersøke og vurdere om Haugaland Kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringsark AS har etablert system og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Følgende problemstillinger vil bli undersøkt:

1. *I hvilken grad har eierkommunene utarbeidet eierstrategier eller andre føringer for Haugaland Kraft?*
2. *Hvordan samhandler eierkommunene når det gjelder eierstyring og oppfølging av Haugaland Kraft?*
3. *Hvordan er styrerepresentantene valgt og i hvilken grad er det stilt bestemte krav til kvalifikasjoner o.l.?*
4. *Hvordan blir eierkommunene informert om driften og utviklingen i selskapet og datterselskapet?*
5. *Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling mellom eiere, styret og selskapets daglige ledelse i Haugaland Kraft og i Haugaland Næringspark?*
6. *I hvilken grad blir krav, retningslinjer og anbefalinger fra eierne og KS fulgt opp av Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark?*
 - a. *Driver selskapene i samsvar med vedtektene og sentrale krav/føringer fra eierkommunene?*
 - b. *Følger selskapene opp sentrale anbefalinger fra KS?*
7. *I hvilken grad har Haugaland Kraft etablert en tilfredsstillende styring av datter--selskapet Haugaland Næringspark?*
8. *I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert system og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med sentrale bestemmelser i aksjeloven?*
 - a. *I hvilken grad gjennomfører selskapene generalforsamlinger i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?*
 - b. *I hvilken grad utøver selskapsstyrene sitt tilsynsansvar i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?*
9. *I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å sikre en økonomisk forsvarlig drift av selskapet?*
 - a. *I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjetter?*
 - b. *I hvilken grad gjennomfører selskapene risikovurderinger i forbindelse med større investeringer?*
 - c. *I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjett i større prosjekter?*
 - d. *Har selskapene hatt en økonomisk utvikling i samsvar med eierne sine uttrykte forventninger?*

- 10. I hvilken grad har selskapene etablert retningslinjer for innkjøp?**
- 11. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?**
- a. Hva omfatter selskapenes etiske retningslinjer og hvordan er disse gjort kjent blant de ansatte?
 - b. I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til faren for økonomiske misligheter?
 - c. I hvilken grad er det etablert rutiner og kontroller knyttet til å forhindre og eventuelt avdekke økonomiske misligheter?
 - d. Er det etablert rutiner for varsling og hvordan er eventuelt disse gjort kjent blant de ansatte?
- 12. I hvilken grad Haugaland Kraft etablert retningslinjer når det gjelder kjøp av eierdeler i andre selskap og hvordan blir eventuelt disse etterlevd?**
- a. I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til kjøp av eierdeler i andre selskaper?
 - b. I hvilken grad blir eierkommunene involvert ved kjøp av eierdeler i andre selskaper?
 - c. I hvilken grad sikrer Haugaland Kraft at selskap som en har eierdeler i har retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?
- 13. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer knyttet til sponning, og i hvilken grad blir disse etterlevd?**
- 14. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å ivareta systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid (HMS) i samsvar med bestemmelser internkontrollforskriften?**
- 15. I hvilken grad har selskapet gjennomført ROS analyse og utarbeidet en beredskapsplan i samsvar med beredskapsforskriften?**
- a. I hvilken grad er avvik som ble avdekket i NVE (Norges Vassdrags- og Energidirektorat) sitt tilsyn av Haugaland Kraft i mars 2014 blitt fulgt opp av selskapet? (Tilsynet var knyttet til krav i energiloven, energilovforskriften og beredskapsforskriftene)

Avgrensning

I selskapskontrollen vil revisjonen ikke legge særlig vekt på den enkelte eierkommunes eierskapsforvaltning. Fokuset i denne kontrollen er på selskapet og utvalgte forhold knyttet til driften av selskapet. Dersom kontrollutvalgene ønsker at revisjonen skal gjennomføre en bredere kontroll av eierskapsforvaltningen i den enkelte kommune, kan prosjektet utvides til å omfatte ytterligere problemstillinger knyttet til dette.

Det vises nærmere om metode i planens kapittel 2. Av metoder som vil benyttet er det nevnt dokumentanalyse, intervjuer og verifisering og høring, blant annet til kommunens generalforsamlingsrepresentanter.

Nærmere om revisjonskriteriene framkommer i kapittel 3.

Tid og ressursbruk

I følge kapittel 4 om tid og ressurser legger Deloitte AS opp til å gjennomføre prosjektet innenfor en tidsramme på 380 timer.

Kostnaden for gjennomføring av selskapskontrollen foreslås fordelt i samsvar med eierdel i selskapet, og endelig timefordeling blir klargjort når antall eierkommuner som vil delta i prosjektet er blitt avklart.

Haugaland Kraft AS er eid av følgende kommuner (eierdel er angitt i parentes og vil kunne gi følgende timefordeling):

- Karmøy (44,84 % / 170 timer)
- Haugesund (31,97 % / 121 timer)
- Tysvær (9,80 % / 38 timer)
- Vindafjord (6,85 % / 26 timer)
- Sveio (5,05 % / 19 timer)
- Bokn (1,08 % / 4 timer)
- **Utsira (0,41 % / 2 timer)**

Utvalgene skal ha møtene sine i september og vil bli forelagt invitasjon og prosjektplan, og mulighet for å komme med innspill til prosjektplanen.

Budsjettet ramme for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er ca. 70 timer pr år utfra det som er bevilget i budsjettet for 2014. Kontrollutvalg har så langt i 2014 brukt opp budsjettet, men uansett når faktura kommer i 2014 eller 2015, vil dette utgjøre et så lite beløp at det må kunne aksepteres.

Oppstart kan skje medio september 2014 og ferdigstilles for oversending til kontrollutvalget v/sekretariatet medio februar 2015. Dette krever at selskapene og kommunen/kommunene innen avtalte frister sender inn all etterspurt dokumentasjon, at utvalgte personer stiller til og verifiserer intervju, samt at selskapene gir tilbakemelding på rapportutkast ved verifisering og høring.

Rapport vil da bli lagt fram for kontrollutvalgene til behandling i mars/april, og det legges opp til behandling i kommunestyret i april/mai 2015.

Kontrollutvalget må før bestilling ta stilling til om de foreslåtte problemstillingene dekker det kontrollutvalget ønsker å oppnå med prosjektet.

Det gjøres oppmerksom på at Deloitte AS også er regnskapsrevisor for Haugaland Kraft AS, men at dette i seg selv ikke er grunn nok til at selskapet ikke kan påta seg å gjennomføre en selskapskontroll. Denne praksis er tilsvarende den som blir brukt når utvalget bestiller forvaltningsrevisjoner av kommunale enheter som selskapet har revidert regnskapet for.

Konklusjon:

Sekretariatet vil anbefale at den fremlagte prosjektplanen blir godkjent. Karmøy kontrollutvalg har gitt uttrykk for at de ønsker å gjennomføre prosjektet uansett andre eierkommuners deltakelse. Sekretariatet er av den oppfatning at de omtalte problemstillingene på en god måte dekker spørsmål som vil være av interesse for alle eierkommunene, og kostnadene bør dekkes i fellesskap.

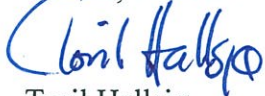
Eventuelle endringer/tillegg som utvalgene måtte ønske vil bli forsøkt innarbeidet i den endelige prosjektplanen.

De største eierkommunene bør få hovedansvar for den endelige prosjektplanen og gjennomføring av prosjektet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Utsira kontrollutvalg bestiller selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS i samarbeid med øvrige eiere, i tråd med det utkastet til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS (med eventuelle endringer som kom fram i møtet).
2. Totalrammen settes til 380 timer. Timetallet deles på eierkommunene i samsvar med eierdel i selskapet. For Utsira kommune vil dette utgjøre 2 timer.
3. Utsira kontrollutvalg har ikke innvendinger mot at utvalgslederen for Karmøy og Haugesund får hovedansvaret med å godkjenne endelig prosjektplan, timefordeling og gjennomføring av prosjektet.

Aksdal, 11.09.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.09.14	16/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Vedlegg:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for de neste 4 år i møte 13.12.12, sak 98/12 og plan for selskapskontroll i møte 15.11.12, sak 81/12. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov.

Det er i 2014 ikke bestemt hvilket prosjekt kontrollutvalget skal bestille for levering i 2014/2015. Revisor vil først bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat for prosjektet kontrollutvalget ønsker å gjennomføre. Mandatet kan da behandles på utvalgets møte senere i høst.

Uvalget har et budsjett på ca kr 60-70.000 eks mva til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Dette er svært lite for et prosjekt, sett i lys av prosjekter som andre kommuner bestiller, men for Utsira kommune er slik sum svært mange penger som det er viktig å se nytteverdien av i etterkant.

Hvis prosjektet overskrider rammen for 2014, kan prosjektet kunne gjennomføres ved at revisjonen starte opp, men slutføres året etter slik at budsjettramme overholdes.

I vedtatt plan er følgende prosjekter gitt prioritert:

1. **Helseavdelingen** (gjennomført i 2013 med fokus på budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø)
2. **Oppvekstavdelingen**

I tillegg er følgende prosjekt tatt med som uprioriterte prosjekt (alfabetisk):

- Beredskap
- Internkontrollsystem
- Kommunens plansystem
- Samhandlingsreformen
- Servicenivå på tjenester til brukerne
- Vedlikehold av kommunale bygg

Hvert tema må nærmere utdypes og avgrenses i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av undersøkelser.,

I vedtatt plan for selskapsplan er følgende valgt ut:

- **Eierskapskontroll av Utsira kommune**
 I hvilken grad har kommunen forsvarlig forvaltning av eierskapet?
 Hvordan sikrer kommunen at de har tilstrekkelig styring og kontroll med selskap de har eierdeler i?
 I hvilken grad har eierrepresentantene tilstrekkelig kompetanse?
 I hvilken grad har kommunen et tilfredstillende opplæringstilbud for styrerepresentantene?
- **Kontroll av utvalde selskap** (koordinert med de andre eierkommunene):
 - Krisesenter Vest IKS
 - Haugaland Vekst IKS
 - Haugaland Kraft AS m/datterselskap

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen underveis i perioden dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget tror andre kontroller vil ha høyere nytteverdi.

Et viktig formål for forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens tjenester. En forvaltningsrevisjon, eller revisjon generelt, har først oppfylt sitt formål når den har reel effekt og fører til endringer.

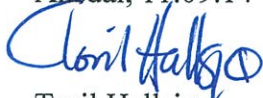
Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt det vil velge. Det er her viktig å høre hva rådmannen har av oppfatning. Når kontrollutvalget har valgt ut prosjekt, vil sekretariatet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat og legge fram sak om bestilling til neste møte.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til utvalgets møte i november 2014:

-

Aksdal, 11.09.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær