

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 24. september 2014
Tid: kl. 16.00 (NB)
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

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 legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Havnedirektøren er invitert til å orientere i sak 31/14 og rådmannen i sak 32/14.

Sakliste:

- 29/14 Godkjenning av protokoll fra møte 27.08.14
- 30/14 Referat- og orienteringssaker 24.09.14
- 31/14 Karmsund Havnevesen IKS – orientering om selskapet
- 32/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Internkontroll og vedtaksoppfølging»

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 17.09.14

Simon Næsse (sign.)
Kontrollutvalsleder


Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi:

Ordfører	(møte- og talerett)
Revisor	(møte- og talerett)
Rådmann	(invitert)
Varamedlemmer	(til orientering, med unntak av Cecilie Soo Juell som møter for Eli M. Rovik)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.09.14	29/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27.0814

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 27.08.14

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.08.14. Protokollen er gjennomlest og godkjent av utvalgsleder i etterkant av møtet, og sekretariatet har oversendt foreløpig protokoll til utvalget, administrasjon, revisjon og kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 27.08.14 godkjennes.

Aksdal, 17.09.14

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 27. august 2014 ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Simon Næsse.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.35
MØTENDE MEDLEMMER:	Simon Næsse (A), Ernst Morgan Endresen (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Eli M. Rovik (Frp), Kenneth Lodden (FrP) og Jakob Eng (KrF)
FORFALL:	Brit Astrid Grønning (H)
IKKE MØTT VARAMEDLEM:	Leif Bjarne Naley (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Else Holst-Larsen og Inger Johanne Solberg, Deloitte AS, Haugesund og forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo, Deloitte, Bergen
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Sigurd Eikje i begynnelsen av møtet. IT-sjef Steen Hagland Hansen og arkivleder May Britt Berg i sak 23/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Utvalget etterkom rådmannens ønske om å orientere. Et notat ble delt ut. Orienteringen er ført under Eventuelt. Deretter ble sakene tatt opp i denne rekkefølgen: sak 21, 23, 28, 22, 24-27

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

21/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11.06.14

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 11.06.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.14:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.08.14:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 11.06.14 godkjennes.

22/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.08.14

- 30. Statusoversikt pr. august 2014
- 31. Ringerikes Blad – Hadeland Energi ønsker svar fra revisor i anmeldt sak om underslag
- 32. Invitasjon – Eierskapsseminar i kommunestyresalen 02.09.14 kl. 17.30 – 21.00
- 33. Protokoll – representantskapsmøte 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS
- 34. Brev 05.08.14 fra KS – vedr det videre arbeidet med en kommunereform
- 35. Saksframlegg til Haugesund kontrollutvalg – invitasjon til å delta i selskapskontroll av Haugaland kraft AS og Haugaland Næringspark AS - møte 03.09.14, sak 29/14.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.14:

Leder og utvalgssekretær gikk i gjennom sakene. Utvalgsleder er bortreist 02.09, men nestleder deltar på eierskapsseminaret. Revisor utdypet hva som lå i begrepet »betryggende» kontroll. Viktig å ha en bevisst holdning til risiko for mislighet. Forebygges ved god internkontroll og arbeidsdeling.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.08.14:

Referatsakene 30 - 35 blir tatt til orientering.

23/14 KOMMUNENS ARKIVSITUASJON OG ARKIVRUTINER

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar IT-sjef Hagland Hansen og arkivleder Bergs redegjørelse om kommunens arkivsituasjon og arkivrutiner til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.14:

IT-sjef Steen Hagland Hansen og arkivleder May Britt Berg orienterte om historikk (kommunesammenslåing i 1965, medlemskap i IKA i 2003, fullelektronisk sakarkiv i 2004, plan- og bygg/delingsarkiv fra 2014), og utfordringer knyttet til lagring, daglige gjøremål og gjenstående rydding i eldre materiale.

Dagens fjernarkiv er ikke i henhold til lovkrav og kapasitetsproblemene vil bare øke, dersom ikke kommunen får levert fra seg. Det ble også informert om at store deler av arkivet ikke var satt i system. Det var derfor umulig å ha oversikt over hvilke dokumenter kommunen har. Dette kunne igjen føre til at dokumenter som inneholder sensitiv informasjon kan komme på avveie, uten at en er klar over dette. Det er også svært dårlige fasiliteter for utlån av dokumenter. Det ble informert om tilfeller hvor en mistenker at det har forsvunnet viktige dokumenter.

Nytt Arkivenes hus på Ullandhaug vil føre til betydelig økte kostnader fra 2018, men IKA Rogaland er til god nytte for kommunen. Utvalget kom med spørsmål og kommentarer underveis. Leder takket de begge for en god innføring.

På bakgrunn det som var kommet fram i orienteringen, mente utvalget at dette var så bekymringsfullt at de ønsket å gjøre kommunestyret oppmerksom på forholdene. Utvalgsleder formulerte et forslag til vedtak, som utvalget sluttet seg til.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.08.14:

Kontrollutvalget ser med stor bekymring på arkivsituasjonen i Karmøy kommune.

Dagens situasjon strider direkte mot lovkrav til arkivering. Det er heller ikke en kvalitet i eldre arkivering til at det kan avleveres til sentralt arkiv.

Dette er etter kontrollutvalgets mening ikke en akseptabel situasjon og må følges opp av kommunestyret umiddelbart.

24/14 REGLEMENTET FOR KONTROLLUTVALGET – ENDRING VEDR. KAP. 8 OM HØRING

Sekretariatets innstilling:

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

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

Behandling i kontrollutvalget 27.08.14:

Utvalgssekretær orienterte om bakgrunn for endringen. Kontrollutvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.08.14 og innstilling til kommunestyret:

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

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

25/14 REVISORS EGENERKLÆRING FOR 2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar den framlagte uavhengighetserklæring av 15.08.14 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.14:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader. Forvaltningsrevisor gjorde oppmerksom på at det også før hvert prosjekt blir foretatt en uavhengighetssjekk.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.08.14:

Kontrollutvalget tar den framlagte uavhengighetserklæring av 15.08.14 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

26/14 BUDSJETT FOR 2015 – KONTROLL OG TILSYN

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Karmøy kommune med en totalramme på **kr 1.628.000 ekskl. mva** for 2015 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	224.000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	324.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1.080.000

Behandling i kontrollutvalget 27.08.14:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til budsjettforslaget.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.08.14 og innstilling til kommunestyret:

*Karmøy kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Karmøy kommune med en totalramme på **kr 1.628.000 ekskl. mva** for 2015 fordelt med følgende:*

<i>Kontrollutvalget</i>	<i>kr</i>	<i>224.000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester</i>	<i>kr</i>	<i>324.000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenester</i>	<i>kr</i>	<i>1.080.000</i>

27/14 REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON MED FORLENGELSE TIL 30.16.16

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kommunestyre vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisjonstjenester til Karmøy kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.14:

Kontrollutvalget hadde ingen motforestillinger til forlengelse av avtalen. Utvalget var enig i at ved neste anbudsrunde kunne avtaleperiode settes noe lengre.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.08.14 og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisjonstjenester til Karmøy kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.

28/14 PROSJEKTMANDAT – SELSKAPSKONTROLL – HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSARK AS

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg bestiller prosjektet "Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringsark AS" i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS (med eventuelle endringer som kom fram i møtet).
Rammen settes til 380 timer.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.14:

Utvalgsleder innledet. Han kom med innspill til pkt. 9B og pkt. 12B som revisor Bjørkelo noterte seg. I innstillings pkt. 3 i invitasjonssaken til Haugesund kontrollutvalg er det fremmet forslag om at utvalgsleder får fullmakt til å godkjenne endelig prosjektplan. Sekretær foreslo at leder får tilsvarende fullmakt. Utvalget sluttet seg til dette.

Utvalget var av den oppfatning at problemstillingene på en god måte dekker spørsmål som vil være av interesse å få svar på. Det var selvsagt ønskelig at de øvrige eierkommunene også var med på prosjektet.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.08.14:

- 1. Karmøy kontrollutvalg bestiller prosjektet "Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS" i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS.*
- 2. Rammen settes til 380 timer. Timetallet deles på eierkommunene i samsvar med eierdel i selskapet ved aksept av utvalgets invitasjon.*
- 3. Leder får, evt. sammen med leder av Haugesund kontrollutvalg, fullmakt til å godkjenne endelig prosjektplan, tidsfordeling og gjennomføring av prosjektet.*

Eventuelt

Tilbakemelding vedr. arbeidet med å styrke internkontrollen

Rådmannen viste til kommunestyresak 2/14 hvor det var satt frist innen 01.09.14 for å gjøre rede for hvordan forvaltningsrevisjonsrapporten om «Internkontroll og vedtaksoppfølging» var blitt fulgt opp, og han ga en orientering om igangsatt arbeid. Et 3-siders notat ble delt ut. Han påpekte at denne type arbeid var en kontinuerlig prosess.

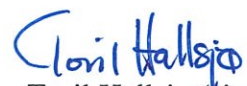
Utvalget var enig om at saken settes på saklisten til neste møte. Det er lovbestemt at utvalget skal rapportere til kommunestyret om hvordan rapporter er blitt fulgt opp, og sak vil bli forberedt av sekretariatet.

Neste møte

Sekretariatet har avtalt med havnedirektør Tore Gautesen at han kommer og orienterer om Karmsund Havnevesen IKS. Neste møtedato er **onsdag 24. september**. Utvalget vedtok å framskyve møtestart til **kl. 16.00**. Eli.M. Rovik meldte forfall og varamedlem innkalles.

Karmøy, 27. august 2014

Simon Næsse (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø (Sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.09.14	30/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 24.09.14**Vedlegg:**

- 35. Statusoversikt pr. september 2014
- 36. Eierskapsseminaret 02.09.14 (lysarkene ligger på kommunens hjemmesider)
- 37. Svar vedr fritak, permisjon og forfall fra 1. varamedlem Tove Jakobsen (H)
- 38. Haugesund kontrollutvalg vedtak i møte 03.09.14, sak 29/14 om invitasjon til selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS
- 39. Spørsmål og svar fra rådmannen knyttet til saksforberedelse til formannskapet
- 40. Brev 17.09.14 fra Hakkebakkeskogen barnehage Vormedal SA vedr problemstillinger rundt Åkra Sokneråds barnehage

Saksorientering:

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

Når det gjelder siste sak vil sekretariatet vise til at kontrollutvalget har ingen myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og utvalget kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

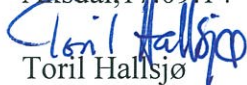
Det er kun kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre, må kontrollutvalget selv vurdere om utvalget vil behandle forespørselen eller ikke.

Om utvalget skal behandle saken, vil være avhengig av om saken ligger innenfor kontrollutvalgets mandat. I tillegg må utvalget vurdere om saken representerer en tilstrekkelig risiko for manglende måloppnåelse, regeletterlevelse eller vedtaksoppfølging.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 35 – 40 blir tatt til orientering.

Aksdal, 17.09.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Karmøy -Statusoversikt sept. 2014

35

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«Pleie- og omsorgstjenester for eldre»	19.02.14, sak 6/14	280 timer	Bestilt	høsten 2014	Utføres av Deloitte AS
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	27.08.14, 28/14	170 timer (380 t.)	Bestilt	mars 2015	Invitasjon til eierkommunene
Andre saker					
Om Karmøy kommune og Haugaland Kraft AS	27.11.13		19.02.14, sak		Ordfører & rådmann orienterte
Om Haugaland Vekst IKS	19.02.14	-	26.03.14, sak 9/14		Adm. dir orienterte
Om KK og Karmøy Kulturopplevelser AS	26.03.14	-	14.05.14, sak 11/14	-	Næringssjef orienterte
KKs innkjøpsprosedyrer	26.03.14	-	11.06.14, sak 18/19	-	Innkjøpssjef orienterer
Kvalitetskontroll iht anbudsprosesser	26.03.14	-	11.06.14, sak 19/14	-	Teknisk sjef orienterer
Kommunens arkiv	11.06.14		27.08.14, sak		IT-sjef og arkivleder
Om Karmsund Havnevesen IKS	11.06.14		24.09.14, 1/14		Havnedirektør og økon.sjef

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
«Økonomistyring»	05.12.12, 40/12	15.05.13, sak 17/13	KST 13.06.13, sak 25/13	KU- møte 14.05.14	266 timer
«Internkontroll og vedtaksoppfølging»	30.01.13, sak 6/13	30.10.13, sak 33/13	KST 11.02.14, sak 2/14	KU – møte 24.09.14	290 timer

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknader
Selskapskontroll					
«Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS»	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	09.04.13, sak 11/13	11.02.14, sak 3/14	17 timer
«Eierstyring i Karmøy kommune»	07.11.12, Sak 33/12	06.03.13, sak 10/13	09.04.13, sak 10/13	17.09.13, sak 40/13	148 timer
Andre saker					
Overordnet analyse og plan - selskapskontroll	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	30.10.12, sak 73/12	I 4-års perioden	
Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	30.10.12, sak 74/12	I 4 års perioden	

Eierskapsseminar for Karmøy kommune
2. september 2014
v/ advokat Erna M. Larsen

Oversikt over temaet

- Oversikt over selskapsformer for en kommune
- Hva innebærer det å legge oppgaver til et selskap?
- Kommunens forpliktelser når oppgaver er organisert i et eller flere selskaper (eiers ansvar og myndighet)
- Eierstrategi /aktivt eierskap
- Formål med eierskap

(Totalt 42 ark)

Finnes på Kommunens hjemmeside
"Politikk" - "Info. til folkevalgte" - "Folkevalgtoppkøring 2011-2015"

Oversikt over temaet – forts.

- Hvordan bør eierstyring foregå?
- Habilitetsreglene for styremedlemmer
- Etablering av styret
- Styrets rolle i organisasjonen – forholdet til eier
- Styrets ansvar (dugnadsarbeid eller noe mer?)
- KS anbefalinger om eierskap

Kommuneloven - utgangspunkt for valg av selskapsorganisering

Grunnleggende prinsipper i lovens formål:

"Det kommunale selvstyret"
Kommunen bestemmer selv hvordan kommunens virksomhet skal organiseres – men innenfor gjeldende regelverk.

Oversikt over aktuelle selskapsformer for en kommune

Kommunalt Foretak (KF)
Interkommunalt selskap (IKS)
Felles styre etter kl. § 27 (kan være eget rettssubjekt)
Aksjeselskap (AS)
Stiftelser (selveiende rettssubjekt)
Samvirkeforetak (Lov om samvirkeforetak)

- Kommuneloven gjelder ikke i forhold til selskaper med unntak av KF og § 27 selskaper- unntak kl. § 80 om selskapskontroll

Hva innebærer det å legge oppgaver til et selskap?

- Overføring av styringsrett til et annet rettssubjekt
- Mer fristilling - mindre direkte kontrollmuligheter
- Styringstap?
- Styring i andre former (eks gen. forsamling i AS)
 - Eierstyring
 - Kontraktstyring (aksjeeieravtale)
 - Dialog gjennom eierskapsmøter
- Betyr mindre politisk styring

plus 36 ark

**Emne** **Kontrollutvalget - fritak, permisjon og forfall fra folkevalgte****Avsender** Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>**Mottaker** Jakobsen Tove <tove.jakobsen@vegvesen.no>
<kristine.tveit@karmoy.kommune.no>, Simonsen Aase
<aase.simonsen@karmoy.kommune.no>, Endresen Ernst
Kopi til Morgan <ernst.morgan@gmail.com>, Grønning Brit A.
<ba.g@live.no>**Dato** 09.09.2014 14:52

Hei

Jeg viser til din og min samtale med Kristine Tveit vedr ovennevnte.

Jeg må forholde meg til at du står som 1. varamedlem og sender innkalling dersom en av de to faste medlemmene fra Høyre melder forfall. Du må så vurdere din situasjon i forkant av hvert møte, der dette kan bli aktuelt, og gi tilbakemelding til meg om du kan møte eller ei.

Mvh

Toril Hallsjø

Daglig leder

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
P.b 57 / Tysvær rådhus
5575 AKSDALtha@kontrollutvalgene.no
tlf 52 75 73 50 mobil 95 98 69 79

Den 09.09.2014 14:10, skrev Jakobsen Tove:

Hei, viser til mitt verv som vararepresentant i kontrollutvalget. Jeg ønsker stående forfall i perioden august 2015 til oktober 2015 dette grunnet dette grunnet arbeidsmengde i min stilling i Statens vegvesen, samt at jeg er deltidsstudent. Dersom det er ønskelig med ny representant må dere ta kontakt med Karmøy kommune.

Hilsen Tove Jakobsen

Fra: Toril Hallsjø [mailto:tha@kontrollutvalgene.no]**Sendt:** 21. august 2014 10:47**Til:** Dale Gunn Elise Aarsand; Endresen Ernst Morgan; Eng Jakob; Grønning Brit A.; Lodden Kenneth; Næsse Simon; Rovik Eli M.; Naley Leif Bjarne**Kopi:** Bjørkelo Birte; Borg Susan; Eikje Sigurd; Gaard Tove Storesund; Hagerup Øystein; Hagland Hansen Steen Erik; Håvik Wenche; Holst-Larsen Else; Jakobsen Tove; Juell Cecilie Soo; Kvilhaug Berit Toskedal; Naley Leif Bjarne; Røed Ørjan; Røys Ove; Simonsen Aase; Skancke Trond; Sund-Olsen Nora; Sørensen Morten; Thorheim Helge; Tveit Kristine; Velde Per**Emne:** Kontrollutvalgssak 24/14 og Veileder for høringer



Karmøy kontrollutvalg
v/Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57

5575 AKSDAL

Deres dato

Deres ref.

Vår ref.

14/283/217/ogh

Dato

05.09.14

**VEDR. INVITASJON TIL DELTAGELSE I SELSKAPSKONTROLL –
HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSPARK AS**

Haugesund kontrollutvalget behandlet i møte den 3. september, sak 29/14 sak om invitasjon til selskapskontroll i Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS. Utvalget gjorde følgende vedtak:

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14:

- 1. Haugesund 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.*
- 2. Totalrammen settes til 380 timer. Timetallet deles på eierkommunene i samsvar med eierdel i selskapet.*
- 3. Leder får, sammen med leder av Karmøy kontrollutvalg, fullmakt til å godkjenne endelig prosjektplan, timefordeling og gjennomføring av prosjektet.*

Dersom det er spørsmål, ta gjerne kontakt med utvalgssekretær på tlf. 52 75 73 53 eller på e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær

Vedlegg: særutskrift i sak 29/14

Kopi: Deloitte AS

HAUGESUND KONTROLLUTVALG**SÆRUTSKRIFT**

Onsdag 3. september 2014 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Torleif Lothe.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, søndre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – 10.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Torleif Lothe (V), Dagfinn Våge (H), Johannes Vikse (PP), Marit Bjørnstad (SV) og Bjarte Myklebust (Krf) og Mariann Iren Aksdal (Ap)
FORFALL:	Elisabeth Lund (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Gunnar M. Thune (Frp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisorene Else Holst-Larsen og Birte Bjørkelo, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Konst. rådmann Stål A. Alfredsen og rådgiver Alice Veia i sak 24/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 24/14 ble behandlet først, deretter ble sakslisten fulgt. Dagfinn Våge (H) fratrådte under sak 25/14

FØLGENDE SAK BLE BEHANDLET:**SAK 29/14 INVITASJON OM DELTAKELSE I SELSKAPSKONTROLL
- HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND
NÆRINGSPARK AS -PROSJEKTPLAN****Sekretariatets innstilling:**

1. Haugesund 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.

3. Leder får, sammen med leder av Karmøy kontrollutvalg, fullmakt til å godkjenne endelig prosjektplan, timefordeling og gjennomføring av prosjektet.

Behandling i kontrollutvalget 03.09.14:

Revisor Bjørkelo orienterte om prosjektet og prosjektplanen. Hun gjorde rede for alle problemstillingene som er foreslått i prosjektplanen. I utgangspunktet vil selskapskontrollen ha vekt på selskapene og lite på eierkommunene/eierstrategier.

Utvalget hadde noen spørsmål underveis, samt noen kommentarer og innspill til problemstillingene. Revisor noterte seg disse og vil ta det med i det videre arbeidet.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14:

1. *Haugesund 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.*
2. *Totalrammen settes til 380 timer. Timetallet deles på eierkommunene i samsvar med eierdel i selskapet.*
3. *Leder får, sammen med leder av Karmøy kontrollutvalg, fullmakt til å godkjenne endelig prosjektplan, timefordeling og gjennomføring av prosjektet.*

Rett utskrift:

Odd Gunnar Høie (sign.)



Emne **Orientering om saksforberedelse**
Avsender Simon Næsse <naesse@me.com>
Mottaker Sigurd Eikje <sigurd.eikje@karmoy.kommune.no>,
<postmottak@karmoy.kommune.no>
Kopi til Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>
Dato 29.08.2014 13:36

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 01.09.14
Journalført: 14/272/tha
Arkivkode: 216

God dag,

Jeg ser at det i dag er kommet ut en sak i pressen at formannskapetets sak 71/14 skal være forberedt og skrevet av andre enn rådmann/saksbehandler og at det ikke er informert om dette til de folkevalgte før behandling av saken. At saken gav inntrykk av å være forberedt og utredet av rådmann.

Se link: <http://www.karmoynytt.no/2014/08/28/kommentar-storkommunen-aase-simonsen-og-petter-steen-jr/>

Ber om at en kort redegjørelse sendes til kontrollutvalget på denne saken. Den kan sendes til Toril Hallsjø, tha@kontrollutvalgene.no - slik at det kan distribueres til hele kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen,
Simon Næsse
leder, Kontrollutvalget

VEDLEGG
PKT
39
SAK
30/14

Emne **Formannskapetets sak 71/14**
Avsender Sigurd Eikje <sigurd.eikje@karmoy.kommune.no>
Mottaker <tha@kontrollutvalgene.no>
Dato 02.09.2014 08:21

roundcube



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 02.09.14

Journalført: 14/274/tha

Arkivkode: 216

God dag,

Regionrådet vedtok i sitt møte den 19.juni - hvor både ordførere og rådmenn i alle 10 kommunene deltok, at det er ønskelig å starte en prosess omkring kommunereformen. Arbeidssutvalget for regionrådet ba, naturlig nok, sitt sekretariat i Haugaland Vekst om å utarbeide et forslag/notat som skulle brukes som mal for saken i de ulike kommunene. Rådmannen i Karmøy mottok dette notatet 13.08 i likhet med de øvrige rådmennene. I den påfølgende fasen ble det spilt inn nye opplysninger, presiseringer osv fra rådmennene til Haugaland Vekst. Da alle innspill var drøftet og diskutert ble et omforent notat sendt ut til alle 10 kommunene.

Rådmannen i Karmøy gjorde også mindre korrigeringer i dette notatet før saken ble lagt fram i Formannskapet i Karmøy den 25.august.

Under formannskapetets behandling av saken ble det stilt spørsmål om hvem som hadde skrevet saken, og hvorfor Kristine Tveit stod som saksbehandler. Rådmannen gjorde det helt klart for Formannskapet at det var rådmannen i Karmøy som la fram saken. At Kristine Tveit stod som saksbehandler var kun fordi hun fikk oversendt saken fra rådmannen og la denne inn i kommunens saksbehandlingssystem.

Det er viktig å understreke at rådmannen står ansvarlig for de sakene som blir lagt fram for Formannskapet - noe han gjør også i denne aktuelle saken. At kommunene samarbeider i enkelte saksframlegg skjer fra tid til annen. Dette gjelder i saker som eksempelvis vil berøre flere kommuner - gjerne regionalpolitiske spørsmål.

Med hilsen
Sigurd Eikje
Rådmann

--

This message has been scanned for viruses and dangerous content by MailScanner, and is believed to be clean.

Avsender **Toril Hallsjø**
Mottaker **Næsse Simon**
Kopi til **Eikje Sigurd**
Dato **05.09.2014 15:47**

Melding 43 av 169 < >

Fwd: Formannskapetets sak 71/14

Her er svaret til rådmannen.

Jeg har registrert det inn på vår postliste og vil høre med deg om det skal tas med under referatsaker til neste møte eller om det skal avskrives som fylldiggjort svar!

Jeg kan bekrefte fra min tid som rådgiver for rådmannen i Haugesund (20 år) at det var vanlig å utarbeide felles saksdokumenter for hverandre (Karmøy- Haugesund eller tilsendt mal fra andre instanser) og at rådmannen stod ansvarlig for saken uavhengig av hvem som hadde skrevet saken.

Videre krever kommunens sak/arkivsystem at det må registreres en saksbehandler og at det er vanlig at sak ble registrert på formannskapssekretæren uten at vedk. hadde ført dokumentet i pennen.

Dette gjelder også saker fra kontrollutvalgssekretariatet, da vi skal være uavhengig fra kommunens administrasjon og ikke knyttet til kommunens elektroniske system, men sakene skal fram for kommunestyrene og legges inn i modulen for styre, råd og utvalg!

Mvh

Toril Hallsjø

Daglig leder

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
P.b 57 / Tysvær rådhus
5575 AKSDAL

tha@kontrollutvalgene.no

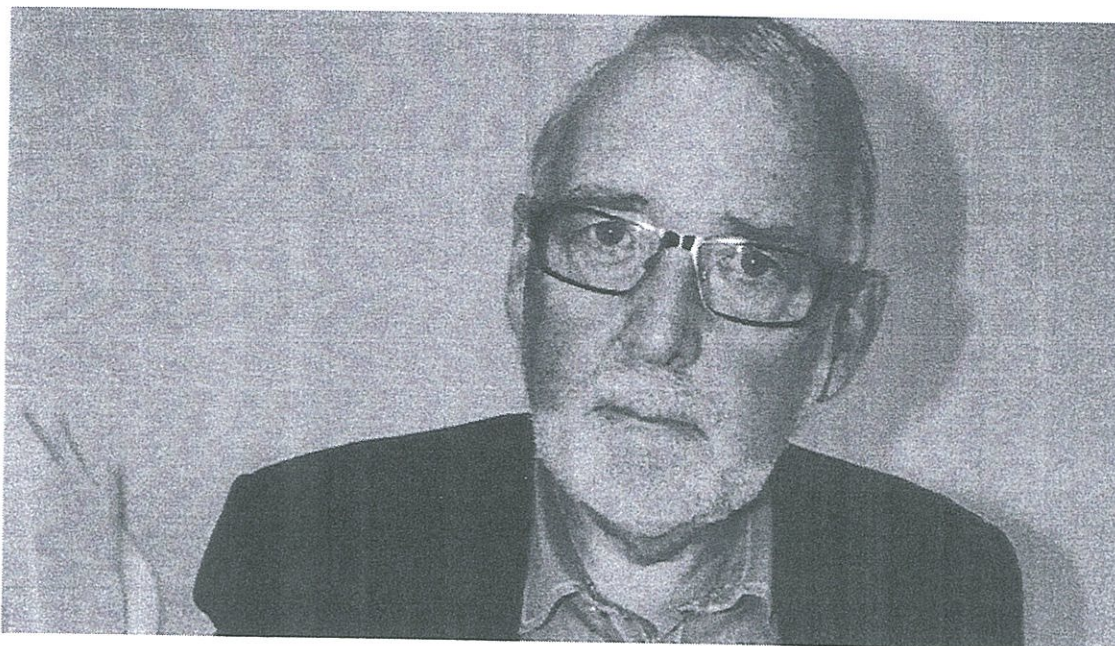
tlf 52 75 73 50 mobil 95 98 69 79

Kommentar: «Storkommunen, Aase Simonsen og Petter Steen jr.»

VEDLEGG

Pkt 410

Sak 301



Fra Karmøynytt 28.08.14

Kommentar ved Harald Dale:

Karmøy kommer ikke til å bli del av en storkommune på Haugalandet dersom ikke karmøybuen vil. Det er den gode nyheten etter at formannskapet behandlet storkommunesaken mandag. Folket skal bestemme i en folkeavstemming. Det slo Leif Malvin Knudsen ettertrykkelig fast. Han er politisk nestor i Kristelig folkeparti og mentor for det politiske flertallet i Karmøy. Som medgarantist for uttalelsen har han Høyres gruppeleder Ole Henrik Nesheim som i debatten sa at "Karmøy kommune ikke kan presses inn i noe som helst."

Dermed utmanøvrerte de ordfører Aase Simonsen som ikke vil at politikerne i Karmøy skal bestemme om det skal bli folkeavstemming. "Det er en av de tingene vi skal bestemme i Haugaland Vekst," sa hun etter møtet. "Kanskje vi heller skal ha en meningsmåling?"

For på samme møtet bestemte formannskapet å overlate all utredning, vurdering og tenkning i denne saken til Haugaland Vekst. Det blir en åpen og ikke styrt prosess som vil gi ny kunnskap, sa flertallet.

Jeg er ikke like sikker. Jeg frykter at prosessen ikke er så åpen som den burde være og er heller ikke sikker på at den er ærlig. Usikkerheten min bygger på følgende:

Før jeg møtte ordfører Aase Simonsen til en TVH-debatt torsdag i forrige veke, leste jeg sakspapirene til formannskapsmøtet. Jeg reagerte på måten de var skrevet på. Karmøy kommune var ikke nevnt i teksten. Formannskapssekretæren i Karmøy var oppført som saksbehandler. Men det skulle bare et par sekunders gravende journalistikk til på fortauet utenfor TVH-studio før jeg fant ut at hun ikke hadde skrevet saksdokumentene. Det hadde ordfører i Haugesund Petter Steen jr. gjort sammen med ordfører Aase Simonsen og en person til. Rådmannens kommentarer som er siste avsnitt, var heller ikke skrevet av rådmannen i Karmøy men av bl.a. ordføreren i Haugesund.

En ting er at Petter Steen jr. som er den fremste og dyktigste storkommunearkitekten, får medvirke som saksbehandler i Karmøy kommune i sin egen hjertesak. Det er i beste fall utaktisk og det er tvilsomt om det gir økt sympati for storkommunesaken i Karmøy.

Betydelig mer alvorlig er det å gjemme seg bak og misbruke formannskapssekretæren sitt navn. Det er rett og slett juks. Jeg har lyst å minne om at Terra fikk skrive deler av sakspapirene i Terrasaken i Haugesund uten at det ble opplyst. Det endte med at rådmannen fikk ansvaret for hele fadesen og måtte gå. Jeg minner også om en redaktør i en avis som tuklet med en journalist sin signatur, måtte forlate sin redaktørkrakk.

I kampen for det de to ordførerne mener er den gode sak, avsløres manglende forståelse for det politiske håndverket. Jeg håper ikke at det er tegn på at dominansen Høyre har på Haugalandet, har gjort ordførerne fartsblinde.

For å være sikre bør karmøybuen brodere Leif Malvin Knudsen sitt klare utsagn om folkeavstemming og Ole Henrik Nesheim sin garanti mot tvang med gulltråd, ramme det inn og henge det på veggen. Det kan komme godt med.

Karmøy Kommune
Kontrollutvalget v/Simon Næsse
Rådhuset
4250 Kopervik

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.09.14
Journalført: 14/303/tha
Arkivkode: 216



Problemstillinger rundt Åkra Sokneråd Barnehage

Vi ønsker at Kontrollutvalget i Karmøy Kommune tar stilling til:

1. Beslutningsprosessen med at Åkra Sokneråd Barnehage kunne bli ut- og ombygget privat, og i følge Karmøy Kommune kan drives kommunalt, uten at det ble utlyst en anbudsrunde
2. Vedtaket i Hovedutvalg oppvekst og kultur sak 31/14 fra 03.09.14

Bakgrunn:

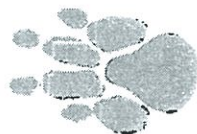
Etter klage til Karmøy Kommune om tilskuddberegning til private barnehager etter regnskapsåret 2012, som ble videresendt Fylkesmann har denne vedtatt at Karmøy Kommune sitt vedtak av 01.07.13 om kommunalt driftstilskudd til Hakkebakkeskogen Barnehage, skal oppheves, og det skulle gjøres en ny behandling hvor Åkra Sokneråd Barnehage ikke skulle tas med i beregningsgrunnlaget.

I media har det vært uttalt av representanter fra Karmøy Kommune at denne nye praksis ville medføre en betydelig tilbakebetaling til de private barnehagene, og i sak i Hovedutvalg oppvekst og kultur sak 31/14 03.09.14 er denne endelig tallfestet til 3,7 millioner. (det er da ikke tatt med at de private barnehager også kan ha fått for lite utbetalt i årene før, men som Karmøy Kommune da ikke tolker seg forpliktet til å beregne) I alle svarbrev fra Karmøy Kommune har det blitt gitt klare signaler om at dette skal være en kommunal barnehage, og vi vil derfor spørre:

Hvordan kunne Karmøy Kommune uten noen form for anbudsrunde velge Åkra Sokneråd som utbygger for en kommunal barnehage, og hvilken kompetanse hadde Åkra Sokneråd som skulle tilsi at dette ble gjort på den best hensiktsmessige og økonomiske måten for Karmøy Kommune i denne omfattende om- og utbyggingen?

Er de vedtak om utbygging av Åkra Sokneråd som er gjort i Karmøy Kommune i denne saken i tråd med regelverket?

Når det er skrevet, hadde vi ingen motforestillinger at det var i kombinasjonsløsning i drift av Åkra Sokneråd; at barnehagen var privat eid, og kommunalt drevet, om denne var en av de best økonomisk drevne så måte dette kun være en fordel for kommunen. Det vi var opptatt av var at denne barnehagen skulle tas ut av beregningsgrunnlaget som var utgangspunkt for å beregne størrelsesorden på hva betale de private barnehagene, fordi vi mente det måtte mangle noen utgifter i dette grunnlaget.



Hakkebakkeskogen Barnehage Vormedal SA Postboks 114 5544 VORMEDAL Telefon 52833020

hakkebakkeskogenbhgvormedal@outlook.com

Vi var selvsagt av den formening at om Karmøy Kommune har gjort feil, og Fylkesmann har bekreftet dette, om enn av litt andre grunner lovmessig, så er det både rett og rimelig, og også etisk rett at Karmøy Kommune retter opp i disse feilene ved å betale ut det som de private barnehagene har fått for lite i 2012.

I vedtak i Hovedutvalg oppvekst og kultur 03.09.14 mener vi at Karmøy Kommune prøver å rette opp i feil ved å gjøre enda flere feil.

I dette vedtaket er det med utgangspunkt i tilbakebetalingsbeløp på kr. 3,7 millioner for 2012, beregnet seg frem til hva dette budsjettmessig reduksjon på eksakt kronebeløp i drift kommunal barnehage (kr. 995.000,-) i den hensikt å forskuttere en reduksjon i tilskudd 2014 til de private barnehagene, slik at etterbetalingen blir akkurat kroner 0. Forholdstall 1 krone spart i kommunal barnehage medfører redusert tilskudd kr. 3,70 til private barnehager da vi totalt sett er flere private barnehager, og vi har også flere barn i disse.

Dette gjøres i budsjett-tall 2014, og ikke i regnskapstall 2014 som vi ved regnskapsavslutning i mai/juni 2015 hadde sett var reelt. Sent i året gjøres det som vi ser er en teknisk løsning, som er beregnet ut fra et reelt tilbakebetalingsbeløp de private barnehagene skulle hatt etterbetalt for 2012.

Vi har forståelse for at Karmøy Kommune har rett og plikt til å gjøre vedtak om budsjettmessige forhold tilsier at det vil bli endringer da vi som private barnehager kunne komme i gjeld til kommunen om vi hadde forskuddsmessig hadde fått for mye utbetalt i 2014.

Det vi ikke forstår er hvordan en i vedtaket datert 03.09.14 overfører eksakt samme beløp i budsjett over til post skole (funksjon 202), og når vi som privat barnehage ser dette så har Karmøy Kommune absolutt et etisk problem: Hvordan ser omgivelsene på de vedtak Karmøy Kommune gjør.

Dette siste har vi formening om at kommunens kontrollutvalg også har i oppgave å se på, og derfor denne sak.

De private barnehagene gjorde i 2012 et stykke arbeide for Karmøy Kommune, og vi har fått tilskudd prosentvis av hva utgiftene var i de kommunale barnehagene.

Vi mener at Karmøy Kommune er i etisk gråsoner når de nå gjør slik de gjør i sak; de unngår etterbetale tilskudd for 2012 ved å dytte utgiftene foran seg teknisk. Minner samtidig også at klagesak tilskudd 2013 pr. dato ikke er behandlet av Karmøy Kommune, eller eventuelt videresendt Fylkesmann.

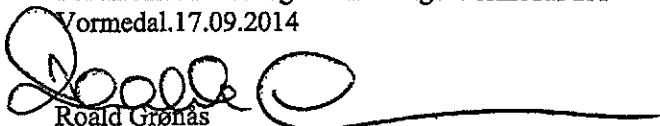
Om det også kan påvises at både politikere og administrasjon har gjort noen feil valg i beslutningsprosessen i både om- og utbygging og tolkning av driftsform, så vil det også virke å være rett å rimelig at Karmøy Kommune sørger for friske midler i egen sak for å ordne opp i de feil som er gjort.

Slik det er nå presses kommunale barnehager enda mer, som står beskrevet i vedtaket datert 03.09 fra Hovedutvalg Oppvekst og kultur. At vi eventuelt skal få etterbetalt juni 2015, etter at Karmøy Kommune skal ha klart å redusere kostnadene, er nødvendigvis ikke kompensasjon nok.

Vi ønsker derfor at Karmøy Kommune sitt kontrollutvalg ser på disse problemstillingene, og vi sender også dette brevet i kopi til Fylkesmann i Rogaland, og fagforeningene Utdanningsforbundet, Fagforbundet og Delta.

Vi vedlegger svarbrev fra Fylkesmann datert 28.04.14, samt sakspapirene i Hovedutvalg Oppvekst og kultur sak 31/14 03.09.14.

For Hakkebakkeskogen Barnehage Vormedal SA
Vormedal.17.09.2014



Roald Grønås

Daglig leder



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Deres ref.:

Vår dato: 28.04.2014
Vår ref.: 2013/10782
Arkivnr.: 611

Hakkebakkeskogen barnehage
P.b. 114
5545 VORMEDAL

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

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

www.fylkesmannen.no/rogaland

Klage på etterjustering av kommunalt driftstilskudd for Hakkebakkeskogen barnehage 2012 - Fylkesmannen opphever kommunens vedtak

Fylkesmannens vedtak:

Karmøy kommunes vedtak av 01.07.13 oppheves og sendes tilbake til kommunen for ny behandling jf. forvaltningsloven § 34 siste ledd.

Fylkesmannens vedtak er endelig og kan ikke påklages jf. forvaltningsloven § 28.

Sakens bakgrunn og klagens innhold

Karmøy kommune fattet vedtak om etterjustering av driftstilskudd for 2012 i vedtak dat. 01.07.13. Hakkebakkeskogen barnehages tilskudd øker her med kr.796.654 i forhold til opprinnelig utbetaling. Vi beklager lang saksbehandlingstid.

Barnehagen påklaget vedtaket i brev dat. 10.07.13. Klagen inneholder fire punkter:

- 1) Klage på at Åkra Sokneråds barnehage er med i beregningen av driftskostnader i de kommunale barnehagene. Det hevdes at ikke alle barnehagens utgifter er med.
- 2) Klage på at tidsfrister i lokale retningslinjer ikke blir overholdt og manglende konsekvenser av dette for kommunen.
- 3) Lav voksentetthet i de kommunale barnehagene i Karmøy.
- 4) Forhold vedrørende regnskapsåret 2013. Barnehagen mener at opprinnelig vedtak om tilskudd for dette året ikke samsvarer med økning i satsene, og at forskuddsbetalinger bør økes. Det påpekes at inntekter og utgifter skal føres i den perioden de faktisk påløper og hevdes at kommunens praksis strir mot god regnskapsskikk. Barnehagen ønsker ut fra dette en oppdatert vurdering av opprinnelig vedtak for 2012, også basert på aktivitetsøkning etter 15.12.

Vi viser for øvrig til klagen i sin helhet.

Rettslig grunnlag

Eier av ikke-kommunal barnehage kan etter forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlige tilskudd § 12 påklage kommunens vedtak om tildeling av tilskudd til Fylkesmannen. Fylkesmannen kan stadfeste vedtaket, treffe nytt vedtak i saken, eller oppheve og sende saken

Lovkravene på dette klagepunktet fremgår av barnehageloven § 18 femte ledd som stiller krav til at bemanningen er tilstrekkelig til at barnehagen kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet. Reglane i barnehageloven som omhandler krav til bemanning går ikke inn i forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlige tilskudd til ikkje-kommunale barnehager, og det går heller ikke fram av barnehageloven med forskrifter at det her er klagerett. På denne bakgrunn vil ikke Fylkesmannen i denne klagesaken behandle eventuelt brudd på andre regler enn forskrift om likeverdig behandling og forvaltningsloven. Fylkesmannen antar også at barnehagen ser at dette punktet ikke er relevant for vår klagebehandling, og oppfatter dette mer som et innspill til kommunen. Slike opplysninger vil for øvrig inngå i Fylkesmannens risikovurderinger i forhold til vår rolle som tilsynsmyndighet.

Diverse forhold vedrørende regnskapsåret 2013

Vi viser til anførselene ovenfor (klagens innhold). Vi oppfatter også denne del av klagen som et innspill til kommunen i forhold til større grad av forutberegnelighet/ bedring i kommunens rutiner når det gjelder samsvar mellom størrelse på forskuddsutbetalinger og satser for nytt tilskuddsår. Karmøy kommune svarer barnehagen at risikoen for store etterbetalinger er vesentlig redusert med endring i kommunens retningslinjer som gjelder fra og med 2013.

Fylkesmannen ser ut fra opplysningene ikke grunnlag for noen endring av kommunens vedtak i forhold til dette punktet, men viser til de generelle forvaltningsrettslige kravene til forsvarlig saksbehandling og kravene i forskriften § 8 som nevnt ovenfor. Når det gjelder aktivitetsøkning per 15.12. skal denne rapporteringen legges til grunn jf. forskriften § 7 ved utmåling av tilskudd for 2013. Barnehagen betegner dette som en større aktivitetsendring. Ut fra de opplysninger som foreligger i kommunens beregning for 2012 er dette likevel ikke en stor aktivitetsøkning slik som nevnt i denne bestemmelsens andre ledd, og får ikke betydning for tilskuddsberegningen dersom dette ikke fremgår av lokale retningslinjer.

Konklusjon

Med bakgrunn i drøftingen finner Fylkesmannen at Åkra sokneråds barnehage er å anse som en privat barnehage og må tas ut av beregningsgrunnlaget. Kommunens vedtak oppheves og sendes tilbake til kommunen for ny behandling.

Med hilsen

Hallgeir Bø
fung. utdanningsdirektør

Hanne Sørli Ronæss
rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift

Saksbehandler: Hanne Sørli Ronæss
Saksbehandler telefon: 51 56 87 36
E-post: fmrohrs@fylkesmannen.no

Kopi til:
Karmøy kommune Rådhuset 4250 Kopervik



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Deres ref.:

Vår dato: 23.05.2014
Vår ref.: 2013/10782
Arkivnr.: 611

Karmøy kommune
Rådhuset
4250 Kopervik

Att. Ragnhild Hovden

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

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

www.fylkesmannen.no/rogaland

Svar på anmodning revurdering av sak - driftsform Åkra Sokneråds barnehage

Vi viser til brev fra Karmøy kommune dat.12.05.14 vedrørende Fylkesmannens vedtak om etterjustering av kommunalt driftstilskudd for Hakkebakkeskogen barnehage 2012.

Kommunen er uenig i Fylkesmannens vurdering av at Åkra sokneråds barnehage er en privat eid barnehage. Kommunen argumenterer for at denne er kommunal, og dermed kan tas med i kommunens beregningsgrunnlag ved tildeling av driftstilskudd etter forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlige tilskudd til ikke-kommunale barnehager.

Innledningsvis i brevet bemerker kommunen at dette spørsmålet ikke var en del av klagen fra hakkebakkeskogen barnehage. Vi gjør her oppmerksom på at Fylkesmannen i sin klagebehandling kan prøve alle sider av saken og også ta opp forhold som ikke er berørt av klager jf. forvaltningsloven § 34 andre ledd andre punktum.

Karmøy kommune lister opp en rekke faktiske forhold som kan tale for å anse Åkra sokneråds barnehage som kommunal. Ingen av disse momentene er relevante i forhold til skillet mellom private og kommunale barnehager i forskrift om likeverdig behandling. Det er *eierskapet* til barnehagen som er styrende, og dette har vi gjort rede for i vårt vedtak jf. kirkelovens bestemmelser om at menigheter (sokn) innenfor Den norske kirke er egne juridiske personer, adskilt fra kommunen. Kommunen kan ikke velge å definere barnehagen som kommunal ut fra faktorer i blandingsmodellen.

Vi ser av kommunens brev at noe av begrunnelsen for dagens ordning er at tomt og bygg av praktiske grunner er i kirkens eie. Dersom det er ønskelig å gjøre denne barnehagen kommunal, kunne dette vært løst ved at soknerådet leier ut lokaler til kommunen for kommunal barnehagedrift. Slik status er nå må Åkra sokneråds barnehage betraktes som privat eid i forskriftens forstand.

Med hilsen

Per Arne Sandvold
seniorrådgiver

Hanne Sørli Ronæss
rådgiver

Sak 31/14

ÅKRA SOKNERÅDSBARNEHAGE OG ETTERBETALING AV TILSKUDD

Saksbehandler:	Tove Steingildra	Arkiv: 614 A10
Arkivsaksnr.:	12/2238	
Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
31/14	Hovedutvalg oppvekst og kultur Formannskapet Kommunestyret	03.09.2014

Forslag til vedtak:

Karmøy kommunestyre vedtar at for å kunne redusere tilskudd for 2014 med 3,7 millioner til private barnehager i forbindelse med etterbetaling for 2012 til private barnehager flyttes kr. 995 000 fra budsjetttrammen til barnehage (funksjon 201) til skole (funksjon 202).

SAKSFRAMSTILLING

Karmøy kommune har 34 barnehager; 25 private, 8 kommunale og 1 privat med kommunalt ansatt personale. Tidligere hadde en flere barnehager som var private med kommunalt ansatt personale da lag og foreninger ikke lenger hadde kapasitet til lønnskjøring og personalarbeid. Denne konstellasjonen ble imidlertid problematisk i Kostra- og tilskuddssammenheng og det ble nødvendig «å rydde» barnehagene i private og kommunale barnehager. Dette ble gjort i kommunestyret i sak 05/3079 men én barnehage fikk likevel fortsette som privat med kommunalt ansatt personale; Åkra sokneråds barnehage. I årsmelding til departementet registrerte Karmøy kommune barnehagen som privat, men fikk i et korrektiv i 2009 beskjed fra Fylkesmannen om at barnehagen i statlig tilskuddssammenheng og KOSTRA-sammenheng skulle behandles som kommunal barnehage. Noe Karmøy kommune har gjort siden.

Etter en klage våren 2014 fra en privat barnehage i forhold til kommunens praktisering av økonomisk likeverdig behandling, konkluderte Fylkesmannen med at Åkra sokneråds barnehage er en privat barnehage og at Karmøy kommune må behandle barnehagen som privat i forhold til forskrift om likeverdig behandling da eierskapet er styrende i forhold til likeverdig behandling. Fylkesmannen la i tillegg ut en utredning om hvorvidt soknerådsbarnehager er private eller kommunale på sine nettsider den 30.04.2014:

<http://www.fylkesmannen.no/Rogaland/Barnehage-og-opplaring/Barnehage/Sokneradsbarnehage--privat-eller-kommunal/>

Karmøy kommune var uenig i vedtaket fra Fylkesmannen da kommunen ikke var blitt kontaktet i klageprosessen og det etter rådmannens mening var vesentlige momenter som ikke var blitt belyst. Rådmannen utredet i brev av 12.05. disse momentene i 14 punkter og ba om en ny vurdering av saken med disse som bakgrunn. Fylkesmannen svarte den 23.05. at ingen av punktene var relevante og at Åkra sokneråds barnehage anses som privat eid.

STATUS

Oppvekst- og kultursjefen har etter dette hatt flere møter med representanter fra Åkra sokneråd for å finne en løsning. Åkra sokneråd vedtok i møte 19.06. enstemmig at soknerådet ville stå som privat eier og drifter av barnehagen. Styrer, personale og fagforeninger er holdt orientert. Av hensyn til personalet ønsker en i samråd med eier at overgangen fra kommunal til privat skal gå så fleksibelt som mulig. Noen økonomiske og juridiske spørsmål gjenstår og en regner med en avklaring i løpet av høsten.

ØKONOMI

Fylkesmannens krav om at Karmøy kommune omgjør vedtaket til klager, en privat barnehage, betyr at kommunen må gjøre en ny beregning på tilskuddssats for 2012. Når Fylkesmannen gir klager medhold, innebærer dette at vedtaket gjelder også øvrige private barnehager. Dette har vært et viktig prinsipp for å opprettholde den tillit som er til stede mellom kommune og de private aktørene innen barnehagesektoren. En ny beregning for 2012 uten Åkra soknerådsbarnehage viser at kommunen må foreta en etterbetaling til de ikke-kommunale barnehagene på 3,7 millioner. Dette må dekkes innenfor etatens budsjetttramme.

Som en konsekvens av at etterbetalingen på 3,7 millioner for 2012 kostnadsføres i 2014-regnskapet, har rådmannen vurdert flere muligheter til å dekke denne kostnadsøkningen.

Redusering av tilskudd til ikke-kommunale barnehager for 2014 kan enten gjøres med strengere tildelingsregler til de ikke-kommunale barnehagene, for eksempel å stoppe tilskudd for barn som tas opp utenom det formelle barnehageopptaket, eller med ytterligere effektivisering i de kommunale barnehagene som da vil innebære redusert tilskuddssats. De kommunale barnehagene har hatt stor fokus på å fylle opp barnehagene det siste året. For å redusere tilskudd for 2014 med 3,7 millioner, må de kommunale barnehagene oppnå en effektivisering på kr. 995 000. Ved en gjennomgang av endringer i antall barn i kommunale barnehager fra januar til august, viser en beregning at største delen av beløpet vil kunne dekkes med økning i antall barn på kommunale barnehager, noe som vil gi økte inntekter fra foreldrebetaling. I tillegg må det foretas kutt i ordinære driftsmidler på kr. 220 000. Det vil være fornuftig at reduksjonen i rammen hos barnehagesektoren må benyttes til å styrke rammen til skolesektoren, primært variabel lønn. Med disse grepene vil etaten klare å dekke etterbetalingen innenfor rammen til barnehage, og samtidig styrke den økonomiske rammen til skole og øke muligheten for økonomisk balanse i skolesektoren.

Rådmannen i Karmøy, 25.08.2014

Sigurd Eikje
sign.

SAKSPROTOKOLL - ÅKRA SOKNERÅDSBARNEHAGE OG ETTERBETALING AV TILSKUDD

Hovedutvalg oppvekst og kultur behandlet saken den 03.09.2014, saksnr. 31/14

Behandling:

Pedersen (FrP) foreslo følgende ny tekst i forslag til vedtak:

Karmøy kommunestyre vedtar at for å kunne redusere tilskudd for private barnehager i 2014 med

kr. 3, 7 millioner i forbindelse med etterbetaling for private barnehager i 2012, flyttes kr. 995.000 fra budsjettramme barnehage (funksjon 201) til skole (funksjon 202).

Pedersens forlag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommunestyre vedtar at for å kunne redusere tilskudd for private barnehager i 2014 med

kr. 3, 7 millioner i forbindelse med etterbetaling for private barnehager i 2012, flyttes kr. 995.000 fra budsjettramme barnehage (funksjon 201) til skole (funksjon 202).

1

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.09.14	31/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

KARMSUND HAVNEVESEN IKS – ORIENTERING OM SELSKAPET

Bakgrunn:

Kontrollutvalget handler på vegne av kommunestyret, og kan iflg. kommuneloven § 77 "kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene". Som ethvert forvaltningsorgan er kontrollutvalget pliktig til å innhente den informasjonen som er nødvendig for å belyse et konkret saksforhold, før det trekkes en konklusjon. I tillegg må utvalget kunne be om informasjon og foreta undersøkelser for å klarlegge nærmere en indikasjon på et mulig kontrollforhold, dvs. om det foreligger et tilfelle som bør undersøkes nærmere.

Eierskapskontroll etter koml § 77 nr. 5 gir kontrollutvalget mulighet til å gjennomføre selskapskontroll og å undersøke eierskapsforvaltningen i kommunen. Koml § 80 gir utvidet rett til innsyn og undersøkelser i kommunalt heleide selskaper og heleide datterselskaper.

I protokollen fra kontrollutvalgsmøte 11.06.14 er følgende protokollert under Eventuelt:

Karmsund Havnevesen IKS

Utvalgsleder foreslo å invitere havnesjefen til å komme og orientere om Karmsund Havnevesen IKS til høsten. Utvalget sluttet seg til forslaget. Sekretariatet undersøker hvilken møtedato som passer best.

Invitasjonen ble oversendt selskapet 16.06.14, og han har bekreftet at for han og økonomisjef Kjersti Reinertsen ville det passe best å komme 24.09.14. De vil da gi utvalget en innføring i selskapet, herunder virksomhetsområder, aktiviteter, økonomi og risikoeeksponering knyttet til investeringer. Fra selskapets nettsider står det bl.a. følgende:

De fire hovedoppgavene for Karmsund Havnevesen er:

- *Forvaltning av kaier og sjøområder*
- *Byutvikling og samfunnsansvar*
- *Sjøbasert næringsutvikling*
- *Tilrettelgging for sjøtransport*

Karmsund Havnevesen er en felles organisasjon for havnedrift i kommunene Bokn, Bømlo, Haugesund, Karmøy, Sveio og Tysvær. Et havnesamarbeid som gir oss styrke og muligheter for videre utvikling!

Vi er i dag en effektiv og moderne bedrift med service og kvalitet som nøkkelord for driften, og kan vise til en solid økonomi. Vi har også en utpreget grønn profil for driften, og har fokus på miljø og klima som en integrert del av våre daglige rutiner.

Karmsund Havneområde er det tredje største i Norge målt i godsomslag over de mange havneavsnittene og ønsker å være et naturlig valg med enkel tilgang og god service.

Vår administrative base er forankret i Haugesund, med avdelingskontor i Karmsund, og vi er i underkant av 16 årsverk.

Redegjørelsen skal gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om saksfeltet er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse.

Det legges opp til at utvalget bestemmer tidsramme.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar havnedirektør Tor Gautesens redegjørelse om Karmsund Havnevesen IKS til orientering.

Aksdal, 17.09.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.09.14	32/14
Kommunestyret	28.10.14	
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Vedlegg: Rådmannens tilbakemelding/notat, datert 25.08.14

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONRAPPORT – INTERNKONTROLL OG VEDTAKSOPPFØLGING

Saksorientering:

Karmøy kommunestyre behandlet 11.02.14, sak 2/14 forvaltningsrevisjonsrapport om internkontroll og vedtaksoppfølging og fattet følgende enstemmige vedtak:

- 1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll og vedtaksoppfølging» fra Deloitte til orientering.*
- 2. Rådmannen bes arbeide med rapportens anbefalinger, med spesiell vekt på punkt 4, 6 og 8:*
 - etablere system for oppfølging og rapportering av om kommunens internkontroll fungerer slik den var tenkt,*
 - utvikle felles standarder for risikovurderinger og i større grad tar i bruk risikovurderinger som verktøy i interkontrollen for å sikre identifikasjon av fare for svikt eller feil i tjenestene,*
 - etablere felles avvikssystem og sikre at avvik meldes og følges opp i alle enheter.*
- 3. Det gis tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp 6 måneder etter kommunestyrets vedtak.*

I rapporten kom revisjonen med følgende 10 anbefalinger:

- 1. Utarbeider et administrativt delegasjonsreglement som inneholder en klar ansvarsdeling mellom nivåene og hvor ansvar for internkontroll fremgår.*
- 2. Utarbeider klare ansvars- og myndighetsbeskrivelser for alle ledere.*
- 3. Sikrer at alle ledere er kjent med hva som ligger i ansvaret for internkontroll.*

- 4. Etablerer system for oppfølging og rapportering av om kommunens internkontroll fungerer slik den var tenkt.*
- 5. Sørge for at alle arbeidstakere har nødvendig kompetanse knyttet både til fagfelt og internkontroll gjennom for eksempel kompetansekartlegging og opplæringsplaner.*
- 6. Utvikler felles standarder for risikovurderinger og i større grad tar i bruk risikovurderinger som verktøy i interkontrollen for å sikre identifikasjon av fare for svikt eller feil i tjenestene.*
- 7. Etablerer gode system for tilgjengeliggjøring og revidering av rutiner og prosedyrer for de ansatte, for eksempel gjennom et felles kvalitetssystem med prosedyrebibliotek.*
- 8. Etablerer felles avvikssystem og sikre at avvik meldes og følges opp i alle enheter.*
- 9. Utarbeider systematiske oversikter over meldte avvik slik at dette kan benyttes i utviklingen av internkontrollsystemet.*
- 10. Vurderer å utarbeide en oversikt hvor man løpende kan føre politiske vedtak, ansvarlig saksbehandler og frister.*

Rådmannen møtte i kontrollutvalgsmøte den 28.08.14 og ønsket å orientere om hva som var gjort og igangsatt siden kommunestyrets vedtak. Bakgrunnen var at i statusoversikten til utvalget var fristen satt til 01.09.14 for tilbakemelding.

Han orienterte under Eventuelt og det ble delt ut et tre siders notat. Han framhevet at denne type arbeid var **en kontinuerlig prosess**. Utvalget var enig om at saken skulle settes opp på saklisten til neste møte, da det er lovbestemt at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om oppfølging av rapporter. Dessuten hadde utvalget ikke fått satt seg inn i notatet før møtet.

Rådmannens notat følger saken som vedlegg. Han angir for hver av punktene hva som er gjort eller som er tenkt gjort, enten i løpet av høsten 2014 (punktene 1, 3, 4, 6, 7, 8 og 10) eller i løpet av 2015 (punktene 2 og 9) eller det som er en kontinuerlig prosess.

Sekretariatets kommentarer

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporten. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannens ansvar.

Kontrollutvalget kan likevel melde inn videre til kommunestyret dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

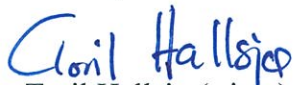
Dette synes ikke være aktuelt, da rådmannen har gjort greit rede for hva som er satt i verk eller er planlagt i nær framtid.

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

Karmøy kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltnings-
revisjonsrapporten «Internkontroll og vedtaksoppfølging» til orientering.

Melding om oppfølging sendes kommunestyret til orientering.

Aksdal, 17.09.14



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

Til : Kontrollutvalget
Fra: Rådmannen

25.08.14

VEDLEGG
SAK 32/14
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 27.08/17.09.14
Journalført: 14/368 Lth
Arkivkode: 216

Tilbakemelding vedr. arbeidet med å styrke internkontrollen

Det vises til Kommunestyrets vedtak i sak nr. 2/14 – samt anbefalinger i Deloitte's forvaltningsrevisjonsrapport av 21.10.13.

I det følgende angis status og videre fremdrift med utgangspunkt i Deloitte's anbefalinger i omtalte forvaltningsrevisjonsrapport idet kommunestyret også viser til disse anbefalingene i sitt vedtak.

- 1. Utarbeider et administrativt delegasjonsreglement som inneholder en klar ansvarsdeling mellom nivåene og hvor ansvar for internkontroll fremgår.**

Delegeringsreglement er gjennomgått. Det er foretatt enkelte korrigeringer, og reglementet er harmonisert mellom de ulike etatene. Behandles i rådmannens ledergruppe i løpet av september -14.

- 2. Utarbeider klare ansvars- og myndighetsbeskrivelser for alle ledere**

Dette vil være et område det skal arbeides med i 1. halvår 2015. Det vil da bli utarbeidet organisasjonskart/-plan for alle enheter på ulike nivåer i organisasjonen. Videre vil det bli utarbeidet standard lederavtaler og stillings-/funksjonsbeskrivelser. Disse verktøyene vil bli tatt i bruk i løpet av 2015.

- 3. Sikrer at alle ledere er kjent med hva som ligger i ansvaret for internkontroll.**

Det er allerede avviklet to ledersamlinger hvor leders ansvar for internkontroll har vært tema. Planlegges ny ledersamling for alle lederne med internkontroll som tema i november. Leders ansvar for internkontroll vil også bli beskrevet i lederavtaler.

- 4. Etablerer system for oppfølging og rapportering av om kommunens internkontroll fungerer slik den var tenkt.**

Rapportering vedr. internkontroll vil bli en integrert del av kommunens rapporterings-system. Første rapportering vedr. internkontroll vil bli 3. tertial/årsmelding 2014.

5. **Sørge for at alle arbeidstakere har nødvendig kompetanse knyttet både til fagfelt og internkontroll gjennom for eksempel kompetansekartlegging og opplæringsplaner.**

Det vil bli gitt løpende opplæring innen internkontroll gjennom ledersamlinger. Videre skal alle ledere bidra til kompetanseheving blant sine ansatte innen området. En vil også benytte et system for «nanolæring» - hvor alle medarbeidere med jevne mellomrom vil få tilsendt korte «opplæringssnutter» på e-post.

6. **Utvikler felles standarder for risikovurderinger og i større grad tar i bruk risikovurderinger som verktøy i interkontrollen for å sikre identifikasjon av fare for svikt eller feil i tjenestene.**

Alle lederne fikk i juni opplæring i risikohåndtering. I løpet av høsten vil alle lederne begynne arbeidet med risikohåndtering av et begrenset antall prosesser. Dette arbeidet vil være et løpende arbeid som skal sikre styring og kontroll med prosessene i organisasjonen for å unngå/redusere uønskede hendelser. Det vil bli utarbeidet sektorovergripende reglement og prosedyre for standardisering av dette arbeidet.

7. **Etablerer gode system for tilgjengeliggjøring og revidering av rutiner og prosedyrer for de ansatte for eksempel gjennom et felles kvalitetssystem med prosedyrebibliotek.**

Kommunen har anskaffet en digital løsning for håndtering av dokumenter i kommunens system for internkontroll. Dette er et felles system som skal tas i bruk av alle enheter i kommunen - og som etter hvert skal være tilgjengelig for alle ansatte. Det bygges opp en felles dokumentstruktur som blant annet inneholder prosedyrer for de enkelte tjenestene/arbeidsstedene. Den digitale løsningen bidrar til at arbeidet med utarbeidelse og vedlikehold av dokumenter skjer etter felles maler - og videre gis det automatisk melding om fastsatte revisjoner.

8. **Etablerer felles avvikssystem og sikre at avvik meldes og følges opp i alle enheter.**

Den digitale løsningen inneholder en egen modul for avvikshåndtering som skal tas i bruk av alle enheter fra 01.10.14. Det er muligheter for å melde avvik gjennom både kommunens eXtranett og fra mobile enheter. For den enkelte medarbeider er det enkelt - og det tar kort tid - å melde avvik.

Det har vært et omfattende arbeid med å tilpasse denne modulen. Det er blant annet utarbeidet avvikstyper for alle tjenesteenheter. Det er utarbeidet reglement og prosedyre med veiledere som skal bidra til at avvik meldes. Alle lederne vil få opplæring i bruk av avvikssystemet.

I den digitale løsningen vil avvik som ikke følges opp av leder, automatisk bli meldt til overordnet leder.

9. Utarbeider systematiske oversikter over meldte avvik slik at dette kan benyttes i utviklingen av internkontrollsystemet.

Den digitale løsningen gir muligheter for å utarbeide oversikter over meldte avvik. Det vil bli stilt krav om at slike oversikter skal benyttes som grunnlag i forbedringsarbeidet av internkontrollen.

10. Vurderer å utarbeide en oversikt hvor man løpende kan føre politiske vedtak, ansvarlig saksbehandler og frister.

Rådmannen har begynt arbeidet med å utvikle et enkelt system for oppfølging av politiske vedtak. Regner med at 1. versjon av et slikt system er klart innen utgangen av dette året.

Det kan ellers nevnes at rådmannen har:

- utarbeidet 1. versjon av prinsipper og retningslinjer for internkontroll i kommunen
- besluttet at KS sitt idehefte «*Rådmannens internkontroll – Hvordan få orden i eget hus?*» skal være rammeverket for kommunens arbeid med internkontroll. Det er utarbeidet en kortversjon av dette ideheftet.

Videre har rådmannen lagt opp til at opplæringstiltak, anskaffelsen av en felles digital løsning og utarbeidelsen av en felles dokumentstruktur med felles styrende dokumenter i form av reglement, prosedyrer, maler m.m. skal bidra til at kommunen utvikler et felles system for internkontroll.