

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 30. oktober 2013
Tid: kl 17.30
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* sendes bare internt. Sakskart legges ut på kommunens nettside.

Personalsjef Wenche Håvik vil komme og orientere i sak 28/13. Rådmann Sigurd Eikje er også invitert.

Sakliste:

- 26/13 Godkjenning av protokoll fra møte 21.08.13
- 27/13 Referatsaker 30.10.13
- 28/13 Orientering fra administrasjonen – personalsjefen
- 29/13 Økonomirapport pr august – budsjett 2013
- 30/13 Revisors egenerklæring for 2013
- 31/13 Revisjonsplan for regnskapsåret 2013 (*Behandles for lukkede dører, Off. lov /KL § 31,5*)
- 32/13 Møteplan for 2014
- 33/13 Forvaltningsrevisjonsrapport - internkontroll og vedtaksoppfølging i Karmøy kommune

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 22.10.13

Ernst Morgan Endresen (sign.)
nestleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert sammen med personalsjef)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.10.13	26/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21.08.13

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 21.08.13

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.08.13. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 21.08.13 godkjennes.

Aksdal, 22.10.13



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 21. august 2013 ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Eivind Djønne.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 390
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.45
MØTENDE MEDLEMMER:	Eivind Djønne (A), Ernst Morgan Endresen (H), Brit Astrid Grønning (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Eli M. Rovik (Frp), Kenneth Lodden (FrP) og Jakob Eng (KrF)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Helse- og sosialsjef Nora Sund-Olsen i sak 24/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 24/13 ble behandlet som første sak.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

22/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.06.13

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 12.06.13 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 21.08.13:

Sekretær gjorde oppmerksom at dato for neste møte var feil og rettes opp. Kontrollutvalget hadde ellers ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.08.13:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 12.06.13 godkjennes, med endring av dato for neste møte fra 18.09 til 21.08.

23/13 REFERATSSAKER 21.08.13

- 18. FKT- konferansen 2014 i Haugesund på Rica Maritim
- 19. Regnskapsrapport pr 30.06.13 – kontroll og tilsyn
- 20. Statusoversikt pr. august 2013
- 21. Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m. – egenkontroll mv.

Behandling i kontrollutvalget 21.08.13:

Sekretær orienterte. Leder etterlyste tilbakemelding på oppfølging av selskapskontroll om eierstyring, hvor kommunestyret hadde satt frist til 01.07.13 til å utarbeide eierskapsmelding. Sekretær undersøker saken.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.08.13:

Referatsakene 18- 21 blir tatt til orientering.

24/13 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – HELSE- OG OMSORGSSETATEN

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar helse- og omsorgssjefens redegjørelse til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 21.08.13:

Helse- og omsorgssjef Nora Sund-Olsen orienterte. Etaten er stor med mange tjenester, dvs. har størst budsjett og med flest antall ansatte (ca. 740 mill. kr, 21 enheter, 975 årsverk/1321 ansatte). Hun gikk gjennom etatens organisering og utvalget kom med spørsmål underveis.

Hun pekte at utfordringer i årene framover er: sterkt økning av antall eldre, økte krav fra innbyggerne og at flere tjenester kan bli overført til kommunene. Av mulige tiltak trakk hun fram: bedre funksjonsdeling, større enheter m/samdrift, større bruk av frivillighet og velferdsteknologi, bygge heldøgns-omsorgsboliger og mer hjemme-rehabilitering. Innen helseavdelingen var ny legevaktløsning i fokus, samt forebygging kontra behandling.

Leder takket på vegne av utvalget for presentasjonen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.08.13:

Kontrollutvalget tar helse- og sosialsjefens redegjørelse til orientering.

25/13 BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2014 – KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Karmøy fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Karmøy kommune for 2014 med en totalramme på kr 1.604 000 eks. mva fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	233.000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	311.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1 060 000

Behandling i kontrollutvalget 21.08.13:

Leder påpekte at i vedlegg manglet revisjonens budsjett for 2013. Sekretær retter dette opp ved oversendelse. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til budsjettforslaget.

Enstemmig innstilling i kontrollutvalget 21.08.13:

Kontrollutvalget i Karmøy fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Karmøy kommune for 2014 med en totalramme på kr 1.604 000 eks. mva fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	233.000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	311.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1 060 000

Eventuelt

Forvaltningsrevisjonsrapport om internkontroll og vedtaksoppfølging

Sekretær opplyste at Deloitte har gjennomført intervjuer og spørreundersøkelse. Rapporten vil bli sendt til verifisering i begynnelsen av september. Tiltredelse av ny rådmann gjør revisor usikker mht. hvor lang hørings frist som skal settes. Det gjør at rapporten neppe blir klar til 18.09.13. Rapporten vil da først bli lagt fram for kontrollutvalget i 30.10.13 og kommunestyret 27. 11.13, som er budsjettmøte.

Utvalget diskuterte forsering av høringen eller å flytte oktobermøte, men valgte ikke å legge noen føringer eller endre møtedato.

Bruk av lese Brett

Jakob Eng savnet å markere og gjøre notater. Sekretær undersøker muligheten for bruk av programmet «Good Reader». Det var også ønske at det forelå sakskart i papir til leder og publikum på møtet.

Neste møte

Møtedato blir **onsdag 18. september** kl.17.30. Revisors uavhengighetserklæring og revisjonsplan vil bli framlagt. Utvalget ønsket at **personalsjefen** ble invitert for å orientere om sitt fagområde.

Karmøy, 21. august 2013

Eivind Djønne (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.10.13	27/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 30.10.13**Vedlegg:**

- 26. Kommunestyresak 40/13 - Eierskapsmelding 2013 (vedtak som innstilling)
- 27. Fra K-rapport - En av to ukjent med etiske retningslinjer i Trondheim kommune
- 28. Vedtak i adm.utvalg 28.08.13, sak 16/13 om revidering av etiske retningslinjer
- 29. Formannskapets vedtak om oppfølging av adm utvalgs vedtak i sak 16/13
- 30. Status pr. oktober 2013
- 31. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 26 – 31 blir tatt til orientering.

Aksdal, 22.10.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Sak 40/13

EIERSKAPSMELDING 2013

Saksbehandler:	Øystein Hagerup	Arkiv: 037
Arkivsaksnr.:	13/1182	
Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
64/13	Formannskapet	26.08.2013
40/13	Kommunestyret	17.09.2013

Forslag til vedtak:

1. Karmøy kommunestyre vedtar vedlagte eierskapsmelding med retningslinjer for utøvelse av eierskap i Karmøy kommune.
2. I perioden frem til neste eierskapsmelding prioriteres særlig følgende områder:
 - i. Gjennomføre et eierskapsseminar for kommunestyremedlemmer og styremedlemmer i kommunale selskaper i løpet av det neste året.
 - ii. Synliggjøre eierskapet gjennomføre formell behandling av innkalling til møter i selskapenes eierorganer, årsmeldinger fra selskapene etc.
 - iii. aktivt bruke valgkomiteer på tvers av ulike eiere, samtidig som man som eier gir klare forventninger til hvilken kompetanse og erfaring man ønsker at styret skal besitte.
 - iv. stille krav til at valgkomiteen skal gi en begrunnet innstilling til eierorganet.
3. Prioritere utarbeidelse av eierstrategier for følgende selskaper:
 - i. Haugaland Kraft AS
 - ii. Karmsund Interkommunale Havnevesen IKS
 - iii. Karmøy Kulturopplevelser AS, og eventuelt andre selskaper på kultur- og reiselivsområdet.

Formannskapet behandlet saken den 26.08.2013, saksnr. 64/13

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

SAKSFRAMSTILLING

Bakgrunn for saken

I de senere årene har oppmerksomheten rundt kommunalt eierskap vært økende, og det har kommet flere forventninger til hvordan kommunene utøver dette eierskapet. Karmøy kommune har ikke tidligere hatt en eierskapsmelding, eller vedtatte retningslinjer og rutiner for utøvelse av det kommunale eierskapet. Det har tidligere vært vurdert, men ikke prioritert å lage en slik melding. Saken ble imidlertid tatt opp på ny av kontrollutvalget i 2012, og rådmannen la i budsjettforslaget for 2013 frem en målsetting om å utarbeide en eierskapsmelding i løpet av 2013. Vinteren 2013 ble det gjennomført en selskapskontroll av eierskapsforvaltningen i Karmøy kommune etter bestilling fra kontrollutvalget. Selskapskontrollen omfattet blant annet en spørreundersøkelse blant styremedlemmer utnevnt av Karmøy kommune, og ga en del anbefalinger. Selskapskontrollen tok utgangspunkt i KS sine anbefalinger om eierstyring.

Deloitte presenterte rapporten etter selskapskontrollen i kommunestyremøtet 9. april 2013. Ved behandling av rapporten vedtok kommunestyret 9. april 2013 å slutte seg til anbefalingene i rapporten og ba rådmannen om å innarbeide anbefalingene i en eierskapsmelding innen 1. juli 2013. På bakgrunn av dette utarbeidet rådmannen et forslag til eierskapsmelding før sommeren. Meldingen med forslag til retningslinjer for Karmøy kommunens eierskapsforvaltning må vedtas av kommunestyret. Rådmannen foreslår at eierskapsmeldingen skal revideres en gang hver kommunestyreperiode.

Innholdet i eierskapsmeldingen

Arbeidet med eierskapspolitikken kan deles i en generell del som omhandler prinsipper og rammeverk for eierstyring og en selskapspesifikk del som gjelder hvilke strategier og forventninger kommunen som har til eier i de enkelte selskaper. Sistnevnte er ikke en del av den foreslåtte eierskapsmeldingen her.

Eierskapsmeldingen er lagt opp i tre deler.

1. *Rammeverk for kommunalt eierskap*. Her gis det en kort oversikt over aktuelle selskapsformer, motiver for selskapsorganisering og de ulike rollene som er knyttet til kommunalt eierskap.
2. *19 anbefalinger for eierstyring*. I denne delen gjennomgås de generelle anbefalingene fra KS. Utifra disse er det da foreslått et operativt regelverk for hvordan Karmøy kommune skal forvalte sitt eierskap.
3. *Selskapsgjennomgang*. I denne delen gis det en kort oversikt over og informasjon om selskaper Karmøy kommune har eierskap, vedtatt formål med selskapet, styringsorganer, økonomi mv.

Prioriteringer fremover

Deloitte uttalte i selskapskontrollen at Karmøy kommune har en rekke forbedringsområder i eierskapsforvaltningen. Skal kommunen sikre en mer bevisst, systematisk og profesjonell eierforvaltning vil denne eierskapsmeldingen bare være et utgangspunkt for en lengre prosess. En slik prosess vil omfatte mer bevisstgjøring av eierskapsutøvelsen, etablere og følge opp rutiner for å gjennomføre eierskapsutøvelsen i tråd med anbefalingene og en gjennomgang av mål, strategier og forventninger kommunen som eier skal ha til de ulike selskapene.

Samtidig må en erkjenne at kommunen har en begrenset kapasitet, og det bør gjøres noen hovedprioriteringer i arbeidet med å utvikle eierskapsutøvelsen fremover. Rådmannen foreslår at følgende områder prioriteres:

1. Øke bevisstheten rundt kommunalt eierskap ved å:
 - i. gjennomføre et eierskapsseminar for kommunestyremedlemmer og styremedlemmer i kommunale selskaper i løpet av det neste året.
 - ii. Synliggjøre eierskapet gjennom formell behandling av innkalling til møter i selskapenes eierorganer, årsmeldinger fra selskapene etc.
2. Sikre best mulig styresammensetning ved å:
 - i. aktivt bruke valgkomiteer på tvers av ulike eiere, samtidig som man som eier gir klare forventninger til hvilken kompetanse og erfaring man ønsker at styret skal besitte.
 - ii. stille krav til at valgkomiteen skal gi en begrunnet innstilling til eierorganet.
3. Prioritere følgende selskaper når det skal utarbeides eierstrategier for de enkelte selskapene:
 - i. **Haugaland Kraft AS:** Eierposten i Haugaland Kraft er den klart økonomisk viktigste eierposten kommunen har. Både i eierpostens verdi, men også fordi kommunen finansierer deler av sin drift på inntekter fra dette eierskapet. Dette tilsier at selskapet bør ha hovedprioritet for Karmøy. I tilsvarende selskaper er det gjerne utarbeidet felles eierstrategier i samarbeid med andre eierkommuner.
 - ii. **Karmsund Interkommunale Havnevesen IKS:** Kommunens strategi for eierskapet i havnevesenet er viktig av flere årsaker. Selskapet har for det første en relativt omfattende økonomisk virksomhet, og siden selskapet er organisert som et IKS har kommunen også et betydelig økonomisk garantiansvar for selskapet. Selskapet er også en lokal utviklingsaktør på viktige områder i vår region.
 - iii. **Karmøy kulturopplevelser AS:** Dette er et selskap som allerede er i en pågående prosess. En evaluering av kommunens samlede engasjement på Avaldsnes, og hvordan Avaldsnesområdet bør organiseres skal være klar høsten 2013. I den forbindelse vil strategi og organisering bli gjennomgått, og det vil også kunne være aktuelt å se dette i sammenheng med kommunens øvrige eierskap i kultur- og reiselivsselskaper.

Rådmannens konklusjon:

1. Karmøy kommunestyre vedtar vedlagte eierskapsmelding med retningslinjer for utøvelse av eierskap i Karmøy kommune.
2. I perioden frem til neste eierskapsmelding prioriteres særlig følgende områder:
 - i. Gjennomføre et eierskapsseminar for kommunestyremedlemmer og styremedlemmer i kommunale selskaper i løpet av det neste året.
 - ii. Synliggjøre eierskapet gjennomføre formell behandling av innkalling til møter i selskapenes eierorganer, årsmeldinger fra selskapene etc.
 - iii. aktivt bruke valgkomiteer på tvers av ulike eiere, samtidig som man som eier gir klare forventninger til hvilken kompetanse og erfaring man ønsker at styret skal besitte.
 - iv. stille krav til at valgkomiteen skal gi en begrunnet innstilling til eierorganet.
3. Prioritere utarbeidelse av eierstrategier for følgende selskaper:
 - i. Haugaland Kraft AS
 - ii. Haugaland Interkommunale Havnevesen IKS
 - iii. Karmøy Kulturopplevelser AS, og eventuelt andre selskaper på kultur- og reiselivsområdet.

Rådmannen i Karmøy, 18.06.2013

Arnt Mogstad
sign.

En av to ukjent med etiske retningslinjer i Trondheim kommune

Nær halvparten av de ansatte i Trondheim kommune er ukjent med kommunens retningslinjer. Rådmannen unnskylder nå at retningslinjene ble brutt, blant annet ved at ansatte deltok på gratisturer.

Av Vegard Venli

10. juni 2013 - 9:13

(Oppdatert: 10. juni 2013 - 9:15)

Adresseavisen avdekket tidligere år at helseledere fra Sør-Trøndelag gjennom flere år har fått delta på gratisturer til utlandet. I en granskingsrapport fra kommunerevisjonen konstateres det nå brudd på kommunens etiske retningslinjer.

Brøt med retningslinjene

Sør-Trøndelag pleie- og omsorgsforum har arrangert åtte utenlandsreiser. Turene har vart i 15 til 20 dager, mens det faglige omfanget har vært på en arbeidsuke, framkommer det i rapporten. Turene er blitt finansiert med overskudd fra utstillere på messer i regi av forumet, og ved at kommunene betalte for å sende ansatte til forumets lederkonferanser.

I sin kommentar til rapporten sier rådmann Stein A. Ytterdahl unnskyld til byens befolkning: *«Rapporten viser at for mange medarbeidere har liten kjennskap til våre etiske retningslinjer og at for mange mener at kontrollrutiner er utilfredsstillende. Det framkommer konkrete avvik som vil bli fulgt opp. Sammen med tidligere saker denne våren hvor det stilles spørsmål ved vår etiske standard, oppstår det usikkerhet og tap av omdømme. Derfor vil jeg som rådmann si unnskyld, Trondheim, og forsikre om at vi målrettet vil arbeide for å rette dette opp»*, skriver rådmannen.

Er ikke kjent med retningslinjer

Kommunerevisjonen mener at helseledernes deltakelse på turene skjedde i strid med kommunens etiske retningslinjer. En spørreundersøkelse gjennomført i forbindelse med undersøkelsen avdekker at kun 56 prosent av kommunens ansatte har lest kommunens retningslinjer.

Undersøkelsen avdekker også at under halvparten av enhetslederne informerer om de etiske retningslinjene ved ansettelser.

Rådmannen skriver til revisjonen at han vil bruke funnene med å forbedre internkontrollen og etikkarbeidet.



KARMØY KOMMUNE
Sentraladministrasjonen

28.

VBO LGGG

SAK 27/B

Kommunen som vil at du skal lykkes!

Dato: 12.09.2013
Saksbeh: Wenche Håvik
Saksnr: 13/3010-5
Løpenr: 34116/13
Arkivkode: 033
Deres ref:

MELDING OM POLITISK VEDTAK - REFERATSAKER

Fra møtet i hovedutvalg administrasjon den 28.08.2013, saksnr 16/13.

1. Etiske retningslinjer for ansatte i Karmøy kommune:

Enstemmig vedtak:

1. *Hovedutvalg administrasjon ber formannskapet ta initiativ til at det utarbeides etiske retningslinjer for politikerne.*
2. *Hovedutvalg administrasjon ber om at det foretas en revidering av gjeldende etiske retningslinjer for de ansatte.*

Rett utskrift:

Elin Davidsen
sekr.

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.



Rådhuset, 4250 KOPERVIK • Telefon: 52 85 75 00 • e-post: postmottak@karmoy.kommune.no

Saknr. 73/13

**SØKNAD OM AMBULERENDE SKJENKEBEVILLING - KARMØY
KUNSTFORENING**

Behandling:

Endresen (FrP) fremmet følgende forslag til vedtak:

Karmøy formannskap innvilger søknaden fra Karmøy Kunstforening v/Kjell Ole Jørgensen om ambulerende skjenkebevilling på Kopervik kulturhus i forbindelse med blueskonsert den 05.10.2013.

Endresens forslag vedtatt med 9 stemmer mot 2 (KrF) for rådmannens innstilling.

Vedtak:

Karmøy formannskap innvilger søknaden fra Karmøy Kunstforening v/Kjell Ole Jørgensen om ambulerende skjenkebevilling på Kopervik kulturhus i forbindelse med blueskonsert den 05.10.2013.

Saknr. 74/13

REFERALISTA

1. Karmøy kommunale kino – regnskap per 30.06.2013
Til etterretning
2. Notat vedrørende «Orientering om folkehelsearbeidet og handlingsplan for 2013»
Til etterretning
3. Søknader om vinmonopol i Karmøy kommune, Åkrehamn og Skudeneshavn
Til etterretning
4. Oppstart av treårig forsøk om samordning av statlige innsigelser til kommunale planer
Til etterretning
5. **Melding om politisk vedtak: Etiske retningslinjer i Karmøy kommune**

Endresen (FrP) fremmet forslag om å ta opp meldingen om vedtak som sak, og at formannskapet vedtar å be rådmannen følge opp administrasjonsutvalgets vedtak i sak 16/13 den 28.08.2013.

Enstemmig tatt opp som sak.

Endresens forslag enstemmig vedtatt.



Kontrollutvalget i Karmøy

Statusoversikt oktober 2013

30
VEDLEGG
Sak 27/13

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
Internkontroll og vedtaksoppfølging	30.01.13, sak 6/13	290 timer	Bestilt	Høst 2013	Rapport oktober
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	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	innen 30.04.14	266 timer
Selskapskontroll					
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	KST 09.04.13, sak 11/13	innen 31.12.13	17 timer
Andre saker					

Avsluttede prosjekter pr. oktober

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp KST	Merknader
Selskapskontroll					
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	KST 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	KST 30.10.12, sak 74/12	I 4 års perioden	

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver framgår av kapittel 3 - 7 i forskriften (se Kontrollutvalgsboken, side 155-158), og kan i hovedsak listes opp slik:

§ 4 Tilsyn og kontroll:

- Føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

§ 6 Regnskapsrevisjon:

- Påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

§ 7 Uttalelse til årsregnskapet:

- Avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet.

§ 8 Oppfølging av revisjonsmerknader:

- Påse at forhold i årsregnskapet som revisor måtte ha påpekt blir fulgt opp.
- Rapportere om eventuelle tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- Rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.

§ 9 Forvaltningsrevisjon:

- Påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kapittel 5.

§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:

- Minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Få gjennomført en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for ovenfor nevnte plan.

§ 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon:

- Rapportere til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført med utgangspunkt i planen, og om resultatene av disse.

§ 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:

- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.
- Rapportere til kommunestyret om hvordan eventuelle merknader til rapporter er blitt fulgt opp.

- Rapportere til kommunestyret om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

§ 13 Selskapskontroll:

- Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommune styret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Avgjøre hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14 Selskapskontrollens innhold:

- Påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll.
- Kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

§ 15 Rapportering av selskapskontrollen:

- Fastsette hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold rapporten skal ha.
- Rapportere til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført, samt om resultatene av disse.

§ 16 Valg av revisjonsordning/ valg av revisor:

- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning/valg av revisor. (Ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor.)
- Innstille overfor kommunestyret dersom dette vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen.

§ 17 Saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse:

- Der det er egen revisjon i kommunen, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret i saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor.
- Der det er egen revisjon i kommunen, foretar kontrollutvalget ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale når slik myndighet ikke er delegert til revisor.

§ 18 Budsjettbehandlingen:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

1

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.10.13	28/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – PERSONALSJEF

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har vedtok i møte 05.12.12, sak 41/12 en plan for orienteringer om de enkelte hovedarbeidsområdene i kommunen i 2013.

Planen ble oversendt rådmannen 11.12.12. Det framgikk i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte. Utvalget har nå hatt teknisk sjef i marsmøtet, oppvekst – og kultursjefen i junimøtet og helse- og omsorgssjefen i augustmøtet.

Til dette møtet er personalsjefen satt opp og det er sendt melding og bekreftet at personalsjef **Wenche Haavik** kommer og orienterer utvalget. Hentet fra kommunens nettside:

Personalavdelingens hovedoppgave er å utvikle kommunens overordnede arbeidsgiverpolitikk.

Oppgaven er i hovedtrekk:

- Organisasjons- og ledelsesutvikling
- Kompetanseutvikling
- Rådgivning og bistand til ledere
- Forhandlinger (lønn og avtaler)
- Helse, miljø og sikkerhet
- Forsikringer og pensjon
- Lønnsutbetaling
- Kantinedrift
- Innkjøp av diverse kontorutstyr
- Sekretariatsfunksjon for administrasjons- og arbeidsmiljøutvalg med underutvalg.

Personalavdelingen består av 27 ansatte fordelt på stab, fellesekspedisjon inkl. kantinen, hms-kontor og lønnings-kontor. Servicetorget og sentralarkivet er også organisert under personalavdelingen. I tillegg er det personalkonsulenter i etatene som ivaretar personalrelaterte oppgavene innenfor respektive etater.

Det legges opp til at utvalget bestemmer tidsramme, men da innen en time da utvalget har flere andre saker på sakslisten.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar personalsjefens redegjørelse til orientering.

Aksdal, 22.10.13

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.10.13	29/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	150	

ØKONOMIRAPPORT PR AUGUST VEDR. BUDSJETT 2013

Vedlegg: Rådmannens saksframlegg av 19.09.13, sak 70/13 og kommunestyret 29.10.13, sak /13 - budsjettoppfølging pr august

Saksorientering:

Som ledd i kontrollutvalgets tilsyn med kommunens forvaltning blir kommunens økonomirapport 2. halvår lagt fram for utvalget til orientering.

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

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

Rapporten er utarbeidet pr 30.08.13. Rapporten er lagt fram for formannskapet i møtet 30.09.13, sak 70/13 og sendt ut til kommunestyremøte 29.10.13 som sak ~~54~~54/13.

Rådmannen konkluderer med følgende:

Utviklingen i finansmarkeder og skatteutviklingen nasjonalt er usikre og vil variere. I 2012 unngikk kommunen underskudd som følge av at skatteinngangen nasjonalt ble svært mye høyere enn staten forutså, mens kommunen i 2011 måtte tære av fondsreserver for å dekke inn lavere finansinntekter.

Også i 2013 kan kommunen håpe at eksterne forhold vil bidra til et positivt regnskapsresultat. Dette forutsetter imidlertid at skatteinngangen nasjonalt blir høyere enn det staten fortsatt trodde i revidert nasjonalbudsjett, og at den positive utviklingen i finansmarkedene så langt i år holder seg.

For rådmannen er det likevel viktig å holde fast ved at kommunens ordinære drift må holdes innenfor de vedtatte rammer. Både fordi man ikke kan basere seg på å bli "reddet" av gunstige eksterne forhold, og fordi den økonomiske balansen i kommunen allerede i utgangspunktet er for svak. Kommunens netto driftsbudsjett ligger langt under 3 prosentgrensen, som er målet for økonomisk balanse i kommunene. Kommunen har behov for å styrke den økonomiske balansen og bygge opp buffere.

Det er derfor bekymringsfullt dersom kommunen også i 2013, for andre år på rad, får et negativt resultat i den ordinære driften. Slik situasjonen vurderes i dag, er dette likevel det mest sannsynlige.

Helse- og omsorgsetaten forventer et underskudd på 10 – 15 mill. kroner, og det forventes også flere mill. kroner i underskudd på ordningene under NAV.

Oppvekst- og kulturosetaten forventes å gå i balanse, men her er det betydelig usikkerhet blant annet til endelig regnskap for tilskudd til barnehagene. Teknisk etat og sentraladministrasjonen (eksl. NAV) forventer et positivt resultat, men ikke nok til å dekke forventede underskudd på andre områder.

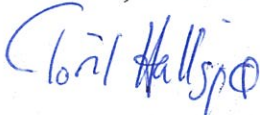
Fremover blir det viktig å tilpasse aktivitetsnivået til de budsjetttrammer kommunen har til rådighet, slik at vi går inn i 2014 uten underskudd fra starten av.

Som nevnt innledningsvis er dette en orienteringssak for kontrollutvalget.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar rådmannens økonomirapport pr august vedr. budsjett 2013 til orientering.

Aksdal, 21.10.13



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSFRAMSTILLING

Bakgrunn for saken:

I henhold til delegasjonsreglement i økonomiske saker Karmøy kommune skal det utarbeides regnskapsrapport til kommunestyret hver tertial, i tillegg til årsregnskapet. Regnskapsrapportene skal inneholde informasjon og regnskapsutviklingen, og med analyser og prognoser for de enkelte sektorer og for kommunen totalt. Formannskapet skal ha en slik rapport hver 2. måned. Neste budsjettoppfølging til formannskapet vil være per oktober.

Utvikling og status per august

Frie inntekter

Frie inntekter består av skatteinngang til kommunen og rammetilskudd inkludert inntektsutjevning (utjevning av skatteinntekter mellom kommunene). Det er skatteinntektene og skatteutjevningen som er den usikre delen av de frie inntektene. Karmøy er en skattesvak kommune, med en skatteinngang på under 90 prosent av landsgjennomsnittet per innbygger. Opp til det nivået utjevnes 95 prosent av forskjellene mellom lokal og nasjonal skatteinngang. For Karmøys del er det derfor nasjonal skatteinngang som har størst betydning for utviklingen i de frie inntektene. Skatteinngangen nasjonalt har så langt i år vært høyere enn hva som var lagt til grunn i Nasjonalbudsjettet for 2013, og dersom den utviklingen holder seg – kan også Karmøy kommune vente seg merinntekter. Men samtidig valgte staten i revidert nasjonalbudsjett å holde skatteanslaget for kommunesektoren uendret. Dersom det anslaget legges til grunn, vil det bare være mindre avvik i de frie inntektene i Karmøy. Et nytt anslag for skatteinngangen vil komme i forbindelse med statsbudsjettet som legges frem i oktober.

Finansposter

Kommunen ligger bra an på finanspostene så langt i 2013. God avkastning i finansmarkedene og bedre likviditet enn lagt til grunn i budsjettet, gir merinntekter på rentesiden. Prognosene i dag tilsier et positivt avvik på finanspostene på 7-10 mill. kroner. Dette vil være avhengig av den videre utviklingen i markedene.

Ordinær drift

Helse- og omsorgssektoren har hatt utfordringer gjennom hele året. Staten selv meldte om et reelt underskudd på ca 5 mill. kroner per april, 8 mill. kroner per juli og melder nå om et reelt avvik på vel 11 mill. kroner per august. Rådmannen varslet i forrige tertialrapport at merforbruket kunne bli rundt 20 mill. kroner dersom det ikke ble oppnådd effekt av planlagte og iverksatte tiltak.

Samhandlingsreformen øker stressnivået i organisasjonen gjennom korte tidsfrister og ved at kommunen ikke kan styre trykket som kommer fra sykehus/helseforetak. Sektoren opplever at brukerne er sykere når de kommer fra sykehuset, noe som har medført at den medisinske bemanningen på mottaksenheten ved Norheim BBH er økt. Disse forholdene gir større utfordringer med å tilpasse tjenestetilbudet til vedtatte rammer. Tiltaksnivået i barnevernet er fortsatt høyere enn forutsatt i budsjettet, og det forventes at barnevernet har merutgifter på om lag 2-3 mill. kroner i 2013.

Tiltak er satt inn. Åpning av den siste somatiske avdelingen ved Veia sykehjem (8 senger) er utsatt inntil videre. Arbeidet med å overføre beboere til den nye forsterkede enheten for demente ved Veia sykehjem gir en bedre driftssituasjon i annet halvår. Det arbeides også med å redusere aktiviteten i hjemmetjenestene, og med å gå gjennom enhetenes bruk av overtid og ekstrahjelp. På lengre sikt ønsker man også at en mer hensiktsmessig funksjonsdeling mellom enhetene skal gi en bedre drift.

Et forhold som drar i feil retning er nye anslag fra helsedirektoratet for medfinansiering somatiske tjenester i sykehuset. De nye anslagene tilsier at overføringer til sykehusene vil kunne bli 3,5 mill. kroner høyere enn budsjettet. Dette er utgifter kommunen ikke har noen påvirkningsmulighet på. Anslaget fra helsedirektoratet er vel 9 prosent høyere enn regnskap 2012.

Samlet anslås det negative avviket å bli mellom 10 og 15 mill. kroner ved årets slutt.

Regnskapet for Oppvekst og kulturetaten viser et samlet underskudd på 56,6 mill. kroner per august, men dette skyldes først og fremst en stor utbetaling til ikke-kommunale barnehager som er bokført i august, og ikke i september slik det var i fjor og som var grunnlaget for periodisert budsjett. Det avviket er altså ikke reelt.

Det er likevel to områder hvor etaten har økonomiske utfordringer. Skolesektoren viser fortsatt et underskudd, noe som særlig skyldes høy vekst i vikarutgifter. Etaten peker på høyt sykefravær i begynnelsen av året, og at spesialundervisning krever mye ressurser. I barnehageavdelingen har en foruroligende økning i utgiftene til spesialundervisning/styrket tilskudd førskolebarn (funksjon 211). Utviklingen på lønnsbudsjettet har vært positiv i lønnskjøringene for august og september. Dette skyldes både noe lavere lønnsvekst i 2013 enn forutsatt i budsjettet, og at det som innsparingstiltak er gjort reduksjoner i antall stillinger i skolesektoren. Utviklingen i august/september indikerer at disse gir god effekt, og det forventes at etaten vil være i balanse ved årets slutt.

Det er betydelige merkostnader i NAV. Det forventes netto merutgifter på om lag 1-1,5 mill. kroner på sosialhjelp og kvalifiseringsprogrammet. I tillegg er det merutgifter knyttet til introduksjonsordningen. Når en tar hensyn til økt integreringstilskudd, er netto merutgifter her på om lag 2 mill. kroner.

Det forventes et positivt avvik i teknisk sektor. Blant annet på grunn av lavere energikostnader, vakanser og ekstra inntekter på enkelte områder. VAR-sektor har et større positivt avvik per august, men overskudd her vil bli avsatt til selvkostfond. For Sentraladministrasjonen (unntatt NAV) forventes det balanse.

Den ordinære driften har samlet vist betydelige negative avvik i første halvdel av året. Selv om det er utfordringer på flere områder fremdeles, er det enkelte faktorer som kan bidra til å gjøre situasjonen bedre i andre halvår.

Lønnsveksten er lavere enn budsjettet i 2013. Anslag for årslønnsveksten ble redusert fra 4,0 prosent i Nasjonalbudsjettet 2013 til 3,5 prosent i revidert nasjonalbudsjett. Dette vil gi noe drahjelp på lønnsbudsjettet i 2. halvår.

Det er gjennomført innsparingstiltak for å få ned merutgiftene på flere områder, disse forventes å gi en del effekt i høst.

Sykefraværet var relativt høyt i første del av året. Særlig i vintermånedene var sykefraværet det høyeste på flere år. Utover våren og sommeren har sykefraværet kommet ned på et nivå som er mer på linje med det som har vært vanlig. Høyt sykefravær i vinter har bidratt til særlig høy vekst i sykevikarutgiftene.

Innen helse- og omsorg har driftssituasjonen bedret seg noe utover året, etter hvert som man har fått på plass driften på Veia sykehjem, særlig på den forsterkede demensenheten.

Karmøy kommune har hatt en negativ driftssituasjon både i 2012 og 2013. Gjennomgangen som er gjort i de ulike etatene viser fortsatt utfordringer på flere områder, og som gjør at det mest sannsynlig at det vil bli et underskudd i den ordinære driften samlet sett.

Budsjettposten for tilleggsbevilgninger fra kommunestyret og formannskapet er ikke vurdert. Dersom det ikke foretas nye bevilgninger fra den posten, vil det bidra til å styrke balanse med 4,6 mill. kroner.

Investeringer

Det er investert for 77,1 mill. kroner per august, hvorav om lag halvparten innenfor VAR-sektoren. De største prosjektene så langt i år er:

P476	Kloakkrensing fastlandssiden	15,1 mill. kr
P216	Utskifting av avløpsledninger	14,1 mill. kr
P409	Veia sykehjem	8,1 mill. kr
P390	Åkra ungdomsskole utvidelse/rehab.	6,5 mill. kr
P355	Boliger tilpasset vanskeligstilte	4,2 mill. kr
P167	Utskifting av hovedvannledninger	4,2 mill. kr

P494	Vestheim IF etappe 2	4,1 mill. kr
P481	Stangeland ungdomsskole bygnm./tekn. rehab	4,0 mill. kr
P498	Filterutvidelse Brekke vannbehandlingsanlegg	2,5 mill. kr

Investeringsnivået er lavere enn budsjett. Dette påvirker driftsbudsjettet gjennom mva-refusjon fra investeringer, som inntektsføres i driftsregnskapet. Det anslås at slik refusjon blir 6-10 mill. kroner lavere enn budsjettet. Årsaken til dette er det nå forventes vesentlig lavere forbruk i 2013 for en del større prosjekter, enn det som ble lagt til grunn i budsjettet. I flere tilfeller skyldes dette at det har tatt lengre tid å få startet opp prosjektene enn man tidligere hadde antatt. Torvastad skole, rehabilitering av Stangeland ungdomsskole, lærerarbeidsplasser/delrehabilitering ved Karmøy kulturhus er blant prosjektene som har lavere forbruk i 2013 enn budsjettet.

Særlige saker

I tillegg til den ordinære driften og løpende økonomiske utviklingen er det to forhold som kan medføre større budsjettkonsekvenser i 2013.

Kommunen har mottatt et varsel fra Skatt Vest om tilbakeføring av momskompensasjon for kommunale boliger. Hensikten er å sjekke om kommunen urettmessig har krevd momskompensasjon for boliger hvor det ikke er hjemmel for å kreve slik kompensasjon. Dette med utgangspunkt i blant annet i en uttalelse fra Skattedirektoratet fra mars 2013 hvor de har gitt en nærmere vurdering av kompensasjonsreglene for boliger særskilt tilrettelagt for helse- eller sosiale formål. For at skattekontoret skal kunne vurdere kravet om kompensasjon for boligene, krever de å få tilsendt kopi av anonymiserte vedtak. Saken medfører en omfattende gjennomgang av alle tildelinger fra bestillerkontoret (240 boliger) og fra boligtildelingsutvalget (127 boliger) fra 2004 og frem til i dag. En eventuell tilbakebetaling vil belaste driftsbudsjettet direkte.

Det andre forholdet gjelder finansiering av T-forbindelsen. Karmøy kommune inngikk i 2009 en avtale sammen med Statens Vegvesen og Rogaland fylkeskommune om finansiering av T-forbindelsen. En del av denne finansieringen skulle dekkes med et ekstraordinært tilskudd (tidligere kalt "garantibeløp") fordelt mellom Karmøy kommune og Rogaland fylkeskommune. Det er nå ulike tolkninger av dette punktet i avtalen, hvor det er usikkerhet om hva som må utbetales i slikt tilskudd sett i forhold til merinntekter som har kommet i forhåndsinnkrevingen. Denne saken er nå gått til Vegdirektoratet da Karmøy kommune og Statens Vegvesen ikke er enige om tolkningen.

Rådmannens kommentar

Utviklingen i finansmarkeder og skatteutviklingen nasjonalt er usikre og vil variere. I 2012 unngikk kommunen underskudd som følge av at skatteinntekten nasjonalt ble svært mye høyere enn staten forutså, mens kommunen i 2011 måtte tære av fondsreserver for å dekke inn lavere finansinntekter.

Også i 2013 kan kommunen håpe at eksterne forhold vil bidra til et positivt regnskapsresultat. Dette forutsetter imidlertid at skatteinngangen nasjonalt blir høyere enn det staten fortsatt trodde i revidert nasjonalbudsjett, og at den positive utviklingen i finansmarkedene så langt i år holder seg.

For rådmannen er det likevel viktig å holde fast ved at kommunens ordinære drift må holdes innenfor de vedtatte rammer. Både fordi man ikke kan basere seg på å bli "reddet" av gunstige eksterne forhold, og fordi den økonomiske balansen i kommunen allerede i utgangspunktet er for svak. Kommunens netto driftsbudsjett ligger langt under 3 prosentgrensen, som er målet for økonomisk balanse i kommunene. Kommunen har behov for å styrke den økonomiske balansen og bygge opp buffere.

Det er derfor bekymringsfullt dersom kommunen også i 2013, for andre år på rad, får et negativt resultat i den ordinære driften. Slik situasjonen vurderes i dag, er dette likevel det mest sannsynlige. Helse- og omsorgsetaten forventer et underskudd på 10 – 15 mill. kroner, og det forventes også flere mill. kroner i underskudd på ordningene under NAV. Oppvekst- og kulturetaten forventes å gå i balanse, men her er det betydelig usikkerhet blant annet til endelig regnskap for tilskudd til barnehagene. Teknisk etat og sentraladministrasjonen (eksl. NAV) forventer et positivt resultat, men ikke nok til å dekke forventede underskudd på andre områder.

Fremover blir det viktig å tilpasse aktivitetsnivået til de budsjettammer kommunen har til rådighet, slik at vi går inn i 2014 uten underskudd fra starten av.

Rådmannen i Karmøy, 19.09.2013

Sigurd Eikje
sign.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.10.13	30/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISORS EGENERKLÆRING FOR 2013

Vedlegg: Revisors egenerklæring datert 29.08.13

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.

Revisor gjør i vedlagte erklæring 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 Karmøy kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar den framlagte uavhengighetserklæring av 29.08.13 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte til orientering.

Aksdal, 22.10.13

Toril Hallsjø
Utvalgssekretær

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5527 Haugesund
Norway

Tlf.: +47 52 70 25 40
Faks: +47 52 70 25 41
www.deloitte.no

Til kontrollutvalget Karmøy kommune

29. august 2013

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.08.13
Journalført: 13/279/1th
Arkivkode: 216

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. Ved Deloitte's planlegging av oppdraget vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i planleggingen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til denne vurderingen.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

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

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

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

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

8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Karmøy kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Karmøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Deloitte AS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>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 kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Karmøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Deloitte AS for tiden opptrer som fullmektig for Karmøy kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.10.13	31/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Behandles i lukka møte - Offl. § 24/KL § 31 nr 5

REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2013

Vedlegg: Revisjonsplan Karmøy kommune 2013

Saksorientering:

Bakgrunn

Etter kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalget "påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte". Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisor hvert år utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet.

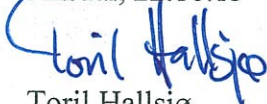
Vedlegget er et internt arbeidsdokument, men i følge revisor finner hun ingen grunn til at dette skal unntas offentlighet.

Revisor vil i tillegg gi en muntlig orientering til utvalget. Disse opplysninger som kommer fram i møtet kan være unntatt offentlighet og møtet bør derfor bli lukket i henhold til Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg tar presentasjonen av revisjonsplan for regnskapsåret 2013 til orientering.

Aksdal, 22.10.13


Toril Hallsjø
Utvalgssekretær

Revisjonsplan Karmøy kommune

VEDLEGG

SAK 31/13

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 29.08.13

Journalført: 13/280/th

Arkivkode: 216

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Planlegging og rapportering	Revisjonen har oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann tidlig på høsten for å gå kort gjennom overordna planlegging, revisjonsprosessen og for informasjonsutveksling om eventuelle endringer. Revisor skal i etterkant av interimrevisjonen informere kontrollutvalget i revisjonsrapport samt presentere i møte om eventuelle vesentlige funn.	Deloitte	Okt Nov-jan, avh av tidspkt for interimrev og for KU-møte
Rutiner	Vi vil gjennomføre risikovurderingshandlinger for å kartlegge og teste vesentlige rutiner i kommunen: • Kostnader/innkjøp • Lønn • Inntekter (SFO, egenbetaling institusjon, egenbetaling omsorgstjenester, gebyrer byggesaker) • Bankavstemming • Regnskapssystem • NAV - kommune Fokus her vil være på etablert intern kontroll, og vurdere hvorvidt den interne kontrollen er tilstrekkelig og hensiktsmessig til å forhindre feil i regnskapsrapporteringen.	Deloitte - interimrevisjon	Okt/nov.
Kostnader	Detaljkontroll av kostnader Analytisk revisjon av lønnskostnader	Deloitte - interimrevisjon	Gjennom året/ okt
Investeringer/finans	Påse at kommunen har vedtatt et finansforvaltningsreglement. Påse at finansforvaltningsreglementet følges.	Deloitte - interimrevisjon	Okt/nov. Tertialvis Feb.-april
Mva.kompensasjon	Revisor skal foreta kontroll av hver termin for mva-kompensasjon før denne sendes inn og signeres. Økonomisjef skal derfor sende nødvendig dokumentasjon (tall i omsetningsoppgave og oversikt over alle transaksjoner for den aktuelle termin) til revisor senest fem dager før frist for signering. Frist for innsendelse er innen 1 måned og 10 dager etter utløpet av hver termin, jfr Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 7. For 3. termin er fristen 20. august. Økonomisjef er ansvarlig for innsendelse og for å gi beskjed til Deloitte når oppgaven er klar til signering.	Økonomisjef og Deloitte Økonomisjef og Deloitte	Løpende

Revisjonsplan Karmøy kommune 2013

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Offisielt regnskap	Ved mottak av endelig regnskap for 2013, vil vi påse følgende: • Regnskapsmateriell mottas innen 15.02.14 (skal rapporteres kontrollutvalg) • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avslutning av regnskapene er iht. forskrift • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettall stemmer med vedtatt budsjett • Korrekte tall medtatt i årsmeldingen • KOSTRA-rapportering korrekt foretatt Vi vil også foreta en analyse av regnskapstall mot budsjett og fjorårstall.	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Bank	• Bankavstemming	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Investeringer og utlån	• Verdssettelse og klassifisering av verdipapirer • Avkastning på verdipapirer • Utlån husbankmidler mm	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Fordringer	• Kundereskontro mot regnskap • Tap på krav (inkl. innbetalingskontroll) • Kreditsaldoer • Periodisering inntekter	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Forskuddsbetalte utgifter	• Avsetninger	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Driftsmidler	• Anleggsregister mot regnskap • Aktivering • Salg • Avskrivninger iht. regelverk • Gjennomgang prosjektrengskap	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april

Revisjonsplan Karmøy kommune 2013

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Påløpte utgifter	- Vurdere om kommunen har tilfredsstillende rutine for å identifisere avsetning for påløpte utgifter - Vurdere avsetningene som er gjort	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Leverandørgjeld	- Leverandørreskontro mot regnskap - Debetposter - Utbetalingskontroll - Saldoforespørsler	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Langsiktig gjeld	- Lån iht. låneavtale/bekreftelse fra långiver - Låneopptak er i samsvar med kommuneloven - Memoriakontoer (samsvar mellom opptak av lån, bruk av lån og bevegelse på konto for ubrukte lånemidler) - Rentekostnader - Avdrag iht. vektingsregel - Oversikt over garantier	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Egenkapital/fond	- Evt. bevegelser kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap - Kapitalkonto	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Inntekter	- Analyse av inntekter - Skatteinntekter - Rammetilskudd	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Utgifter	- Analyse av utgifter - Periodisering iht. anordningsprinsippet - Selvkostregnskap	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Lønn	- Analyse av lønnskostnader - Kontrolloppstilling over innberettet beløp - Feriepenger - Pensjon - Skattetrekk - Arbeidsgiveravgift - Sykepengerefusjoner	Deloitte - årsoppgjør	Oktober Feb. -april

Revisjonsplan Karmøy kommune 2013

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Attestasjoner	Div. attestasjoner	Deloitte	Løpende
Revisjonsberetning	Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april, jfr Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5.	Deloitte	Senest 15. april
Kontrollutvalget	Økonomisjef og rådmann skal sende årsregnskap inkl årsberetning til sekretariatet senest 1 uke før kontrollutvalgsmøte for at sekretariatet kan forberede sak.	Rådmann/ økonomisjef	Senest 1 uke før KU-møte

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.10.13	32/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2014

Vedlegg: Oversiktskalender for 2014 med møteplan for andre utval i

Saksorientering:

Kontrollutvalget har i budsjettet for 2014 lagt inn 8 møter. Utvalget har hatt onsdager som møtedag med møtestart kl 17.30. Møtelokalene har vært i rådhusets 3. etasje, rom 309 eller formannskapssalen. Utvalget får ta stilling til hvilket møterom som ønskes skal bli reservert.

I følge forskriften kan ikke formannskapet gjøre vedtak i regnskapsaken før den er behandlet i kontrollutvalget. Dato for dette møtet vil derfor alltid være avhengig av når det er planlagt behandling av årsmelding og regnskap i formannskapet. For 2014 foreslås møtet i kontrollutvalget satt til 14. mai da formannskapet legger opp til å ha møte 26. mai.

Møtene er åpne for publikum og presse. Det er derfor viktig at møteplanen blir mest mulig korrekt. Sekretariatet foreslår følgende datoer:

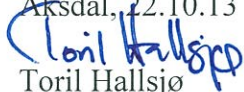
- | | |
|---------------|---|
| 12. februar | (årsmelding og evt. andre saker til kommunestyremøte i mars) |
| 26. mars | (evt. saker til kommunestyremøte i mai) |
| 14. mai | (innstilling om årsregnskap til formannskap 26. mai og kst-møte i juni) |
| 11. juni | (evt. saker til kommunestyremøte i september) |
| 27. august | (budsjettsak og evt. saker til kommunestyremøte i september) |
| 24. september | (evt. saker til kommunestyremøte i oktober) |
| 29. oktober | (evt. saker til kommunestyremøte i desember) |
| 26. november | (budsjettvedtak i kommunestyremøte i desember) |

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2014:

onsdagene kl 17.30: 12.02, 26.03, 14.05, 11.06, 27.08, 24.09, 29.10, 26.11

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Aksdal, 22.10.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Oversiktskalender 2014 - KARMØY KU

Januar 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1			1	2	3	4	5
2	6	7	8	9	10	11	12
3	13	14	15	16	17	18	19
4	20	21	22	23	24	25	26
5	27	28	29	30	31		
1 ● 8 ● 16 ● 24 ● 30 ●							

Februar 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5						1	2
6	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16
8	17	18	19	20	21	22	23
9	24	25	26	27	28		
6 ● 15 ● 22 ●							

Mars 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9						1	2
10	3	4	5	6	7	8	9
11	10	11	12	13	14	15	16
12	17	18	19	20	21	22	23
13	24	25	26	27	28	29	30
14	31						
1 ● 8 ● 16 ● 24 ● 30 ●							

April 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14		1	2	3	4	5	6
15	7	8	9	10	11	12	13
16	14	15	16	17	18	19	20
17	21	22	23	24	25	26	27
18	28	29	30				
7 ● 15 ● 22 ● 29 ●							

Mai 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18					1	2	3
19	5	6	7	8	9	10	11
20	12	13	14	15	16	17	18
21	19	20	21	22	23	24	25
22	26	27	28	29	30	31	
7 ● 14 ● 21 ● 28 ●							

Juni 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
22							1
23	2	3	4	5	6	7	8
24	9	10	11	12	13	14	15
25	16	17	18	19	20	21	22
26	23	24	25	26	27	28	29
27	30						
5 ● 13 ● 19 ● 27 ●							

Juli 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27		1	2	3	4	5	6
28	7	8	9	10	11	12	13
29	14	15	16	17	18	19	20
30	21	22	23	24	25	26	27
31	28	29	30	31			
5 ● 12 ● 19 ● 27 ●							

August 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31					1	2	3
32	4	5	6	7	8	9	10
33	11	12	13	14	15	16	17
34	18	19	20	21	22	23	24
35	25	26	27	28	29	30	31
4 ● 10 ● 17 ● 25 ●							

September 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36	1	2	3	4	5	6	7
37	8	9	10	11	12	13	14
38	15	16	17	18	19	20	21
39	22	23	24	25	26	27	28
40	29	30					
2 ● 9 ● 16 ● 24 ●							

Oktober 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40			1	2	3	4	5
41	6	7	8	9	10	11	12
42	13	14	15	16	17	18	19
43	20	21	22	23	24	25	26
44	27	28	29	30	31		
1 ● 8 ● 15 ● 23 ● 31 ●							

November 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44						1	2
45	3	4	5	6	7	8	9
46	10	11	12	13	14	15	16
47	17	18	19	20	21	22	23
48	24	25	26	27	28	29	30
6 ● 14 ● 22 ● 29 ●							

Desember 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49	1	2	3	4	5	6	7
50	8	9	10	11	12	13	14
51	15	16	17	18	19	20	21
52	22	23	24	25	26	27	28
1	29	30	31				
6 ● 14 ● 22 ● 28 ●							

- 1. jan Nyttårsdag
- 4. jan Perihel (Solnære)
- 21. jan Ingrid Alexandra, 10 år
- 6. feb Samefolkets dag
- 9. feb Morsdag
- 14. feb St. Valentines dag
- 21. feb Kong Harald, 77 år
- 2. mar Fastelavn
- 20. mar Vårjevndøgn
- 21. mar Offisielt vårjevndøgn
- 30. mar Sommertid start
- 13. apr Palmesøndag
- 17. apr Skjærtorsdag
- 18. apr Langfredag

- 20. apr 1. påskedag
- 21. apr 2. påskedag
- 1. mai Off. høgtidsdag
- 8. mai Frigjøringsdag 1945
- 17. mai Grunnlovsdag 1814
- 29. mai Kr. Himmelfartsdag
- 7. jun Unionsoppløsning 1905
- 8. jun 1. pinsedag
- 9. jun 2. pinsedag
- 21. jun Sommersolverv
- 23. jun Jonsokaften
- 4. jul Dronning Sonja, 77 år
- 4. jul Aphel (Solferne)
- 20. jul Haakon, 41 år

- 29. jul Olsokdagen
- 19. aug Mette-Marit, 41 år
- 23. sep Høstjevndøgn
- 26. okt Sommertid slutt
- 31. okt Halloween
- 9. nov Farsdag
- 30. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 22. des Vintersolverv
- 24. des Julaften
- 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag
- 31. des Nyttårsaften

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.10.13	33/13
Kommunestyret	12.12.13	/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – INTERNKONTROLL OG VEDTAKS-
OPPFØLGING I KARMØY KOMMUNE**

Vedlegg: Forvaltningsrevisjonsrapport: «Internkontroll og vedtaksoppfølging» - *Deloitte AS*

Bakgrunn

Karmøy kontrollutvalg vedtok i møte 07.11.12, sak 32/13 å bestille ovennevnte prosjekt. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møtet 30.01.13, sak 6/13 hvor rammer og tidsplan for revisjonen ble fastlagt. Rammen ble satt til 290 timer. Etter planen skulle rapporten vært ferdig i juni, men revisor har senere antydnet at den ikke ville bli klar før til høsten.

Mandat

Formålet med prosjektet er å vurdere om Karmøy kommune har et internkontrollsystem for å sikre betryggende kontroll av driften i kommunen, herunder sikre at politiske vedtak og andre politiske oversendelser blir effektivt og fulgt opp.

Problemstillinger

Ut i fra ovenstående bakgrunn og formål har prosjektet kartlagt og vurdert følgende konkrete problemstillinger:

- *I hvilken grad er det etablert et kontrollmiljø i kommunen i samsvar med god internkontrollpraksis?*
- *Er internkontrollsystemet basert på systematisk risikokartlegging og vurdering eller andre former for analyse der fare for svikt, feil eller mangler knyttet til manglende regeletterlevelse, måloppnåelse, rapportering og arbeidsprosesser blir identifisert?*
- *Har kommunen etablert rutiner, kontroller og rapporteringer knyttet til internkontrollen?*
- *Har kommunen etablert et avvikssystem hvor ansatte kan melde om avvik?*
- *I hvilken grad sikrer kommunen gjennom sitt internkontrollsystem at fagspesifikke internkontrollsystem er i samsvar med regelverket?*
- *Har kommunen hensiktsmessige systemer for å sikre god informasjon og kommunikasjon i internkontrollarbeidet?*

- *Er det etablert rutiner for oppfølging av om kommunens internkontroll fungerer slik den var tenkt?*
- *Har kommunen etablert et system for vedtaksoppfølging?*

Vurdering:

Med dette som utgangspunkt har Deloitte gjennomført prosjektet. Rapporten er verifisert og rådmannens uttalelse er innarbeidet i rapporten. Rapporten er oversendt sekretariatet 21.10.13.

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonen foreslår revisjonen at Karmøy kommune:

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 risiko-vurderinger 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.*

Sekretariatet viser til sammendraget i innledningen og revisors vurderinger i rapportens kapittel 5. Utifra disse vurderingene har revisor i kapittel 6 kommet fram til forslag til de ti tiltak som er gjengitt ovenfor. For mer detaljer vises det til selve rapporten.

I følge revisjonsforskriftens § 8, 2 ledd skal rådmannen gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten og rådmannens syn skal også framgå av rapporten.

Rådmannen gir i e-post 18-10.13 følgende kommentarer:

Karmøy kommune skiftet rådmann 1. september 2013. Undertegnede vil ha noe begrenset mulighet til å ytterligere kommentere rapporten. Med de innspill etatsjefene har gjort tidligere, anser kommunen seg, slik situasjonen er, å være ferdige med sine kommentarer til forvaltningsrevisjonsrapporten.

Konklusjon

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har et forbedringspotensiale i og med at undersøkelsen avdekker enkelte svakheter og forbedringsområder ved kommunens internkontrollarbeid. Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber kommunestyret vedta at revisjonens anbefalinger blir fulgt opp.

Ny rådmann har i sine kommentarer ikke gitt uttrykk for om han har tenkt om det skal arbeides videre med de anbefalte tiltakene. Sekretariatet vil anbefale at det settes en frist der kommunestyret via kontrollutvalget får tilbakemelding på status innen disse områdene.

En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at forvaltningen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter og kontrollutvalget må sørge for at kommunestyrets vedtatte merknader til rapporter følges opp av rådmannen. Det anbefales at slik oppfølging skjer fra 6 til 9 måneder etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret.

I følge rundskriv H-02/06 skal kontrollutvalget innstille direkt til kommunestyret i forbindelse med behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

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:

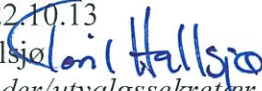
-etablere system for oppfølging og rapportering av om kommunens internkontroll fungerer slik den var tenkt,

-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.

Aksdal, 22.10.13

Toril Hallsjø 
Daglig leder/utvalgssekretær