

SVEIO KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 19. september 2018

Tid: kl. 18.00

Sted: Kommunestyresalen, Sveio kommunehus

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 meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Saksliste:

- 16/18 Godkjenning av protokoll frå møtet 12.06.18
- 17/18 Orienteringar om kommunale selskap – Sveio Golfpark AS
- 18/18 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Saksførebuing og vedtaksoppfølging» (ETTERSENDAST)
- 19/18 Revisor sin egenerklæring for 2018
- 20/18 Budsjett for 2019 - kontroll og tilsyn
- 21/18 Referat- og orienteringssaker 19.09.18

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 12.09.18

Olav Haugen
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (Deloitte AS) (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum
Sveio Golfpark AS (invitert)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.09.18	16/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 12.06.18

Vedlegg: Protokoll frå møtet 12.06.18

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 12.06.18 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 12.06.18 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 11.09.18

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag **12. juni 2018** blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Olav Haugen.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, Sveio kommunehus
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.00 – kl. 19.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Olav Haugen (KrF), Hans Christian Andersen (FrP), Gustav Eidsvåg (FrP) og Torill Hagland (H)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Svein Olaf Bua (H)
FORFALL:	Heidi Selsås (A)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Ingen frå Deloitte AS (etter avtale)
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

Utvalsleiar ønskte spesielt varamedlem Svein Olaf Bua velkommen til utvalet.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 12/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 24.04.18

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 24.04.18 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 12.06.18:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.06.18:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 24.04.18 blir godkjent slik han føre.

.

SAK 13/18 SELSKAPSKONTROLL – RAPPORT – KARMSUND HAVN IKS

Sekretariatet si innstilling:

1. *Sveio kommunestyre tar KPMG sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt hamnerådet, selskapet v/styret og leiinga og rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
3. *Det vert gjeve tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om korleis kommunestyrevedtaket er følgt opp innan 12 månader etter kommunestyra sine vedtak.*

Handsaming i kontrollutvalet 12.06.18:

Utvalsleiar innleia. Sekretær orienterte om vedtaka i dei andre eigarkommunane, og om kommunestyresak om å auke selskapet si låneramme. Eigarkommunane har lagt ned mykje tid når det gjeld eigarstrategi. Ho viste til det kommande eigarmøtet 14.06.18. Prosjektet er gjennomført etter standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), og i samsvar med tinginga frå kontrollutvalet. Utvalet var samd i at Haugesund kontrollutval si utsetjing ikkje påverka deira handsaming til kommunestyret 18.06.18.

Utvalet framheva at selskapet verka solid med gode rutinar, men at det likevel har forbettringspotensiale. Utvalet meinte at var naturleg med ein viss skepsis og ynskje om kontroll, då selskapet har hatt ein eventyrlig volumvekst og gjort store investeringar dei siste åra. Utvalet slutta seg elles til framlegg til vedtak.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.06.18 og innstilling til kommunestyret:

4. *Sveio kommunestyre tar KPMG sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.*
5. *Rapporten vert oversendt hamnerådet, selskapet v/styret og leiinga og rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
6. *Det vert gjeve tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om korleis kommunestyrevedtaket er følgt opp innan 12 månader etter kommunestyra sine vedtak.*

SAK 14/18 PLAN FOR ORINTERINGAR FRÅ KOMMUNEN OG OM KOMMUNALE SELSKAP

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval vedtar å invitere følgjande til møta hausten 2018 og våren 2019 for ein orientering:

-
-
-
-

Handsaming i kontrollutvalet 12.06.18:

Utvalsmedlemma kom med innspel og drøfta desse. Dei blei samd om å invitere følgjande selskap: Sveio Golfpark AS, SIM IKS og Vestavind AS. Frå administrasjonen ønskte dei å bli orientert om tilsettesituasjonen, dvs. rekrutteringa, auka kompetansekrav, plan for kompetanseheving, konkurranse frå dei andre kommunane og liknande.

Utvalsleiar viste til at dei kunne kome med nye innspel på aktuelle orienteringar i seinare møte.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.06.18:

Sveio kontrollutval vedtar å invitere følgjande til møta hausten 2018 og våren 2019 for ein orientering:

- *Sveio Golfpark AS*
- *SIM IKS*
- *Personalsjef om personalplanlegging og kompetanseheving, samt oppfølging av arbeidet med personvernlova*
- *Vestavind AS (bygdabladet)*

SAK 15/18 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.06.18

19. Statusoversikt - juni 2018
20. FKT-konferansen 29.-30.05.18 og årsmøte i FKT
21. Innkalling til generalforsamling 11.06.18 i Haugaland Kraft AS
22. Kommunal Rapport 07.05.18 – Bernt svarar: Om fjernmøte
23. NKRF – Kommunalkomiteens innstilling om ny kommunelov

Handsaming i kontrollutvalet 12.06.18:

Utvalssekretær gjekk igjennom sakene. Utvalsleiar orienterte frå FKT-konferansen, som han fann svært interessant, og passe stor i storleik. Utvalet hadde elles ingen spesielle merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.06.18:

Kontrollutvalet tar referatsakene 19 - 23 til orientering.

YMSE

Ingen saker var eller blei meldt.

Neste møte

Etter møteplan er neste møtedato **11. september**. Saker: forvaltningsrevisjonsrapport om saksførebuing og vedtaksoppfølging, framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn 2019 og revisor si eignerklæring for 2018.

Sveio/Aksdal, 12. juni 2018

Olav Haugen
utvalsleiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.09.18	17/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING OM ULIKE SELSKAP – SVEIO GOLFPARK AS

Bakgrunn:

Kontrollutvalget vedtok i møtet 26.01.16, sak 4/16 ein plan for orientering om støtte- og resultateiningane i kommunen i løpet av 2016. Orienteringane var meint å gjere kontrollutvalet betre kjend med drifta av kommunen og dei utfordringar administrasjonen står overfor. Orienteringane blei gjennomført i 2016.

Kontrollutvalget vedtok i møtet 12.06.18, sak 14/18 ein ny plan for orientering om kommunen og kommunale selskap i møta framover. Orienteringane er meint å gjere kontrollutvalet betre kjend med drifta av kommunen eller selskapa og dei utfordringar dei står overfor.

Sveio kommune har eigarinteresser i 7 selskap som vert omfatta av kommunelova § 80 og 8 selskap som pr i dag ikkje er omfatta av kommunelova om obligatorisk eigarskapskontroll.

Kontrollutvaletet fatta følgjande vedtak:

Sveio kontrollutval vedtar å invitere følgjande til møta hausten 2018 og våren 2019 for ein orientering:

- *Sveio Golfpark AS*
- *SIM IKS*
- *Personalsjef om personalplanlegging og kompetanseheving, samt oppfølging av arbeidet med personvernlova*
- *Vestavind AS (bygdabladet)*

Sekretariatet gjorde avtale med daglig leder 29.05.18 om orienteringen og sendte brev 31.05.18 om inngått avtale. Det blei opplyst at temaet var å orientere om selskapet og kva utfordringer/planer som selskapet står fram for nå og i åra framover.

Fra www.purehelp.no:

Org. nr	982 166 063
Firmanavn:	Sveio Golfpark AS
Selskapsform:	AS
Bransje:	Drift av idrettsanlegg
Stiftet:	05.04.2000
Formål:	Verksemda sitt føremål er drifte Sveio golfbane, samt alt som står i forbindelse, irekna utvikling av Sveio Golfpark, eigendomsutvikling i området, samt deltaking i andre verksemdar

Kommunen si eigardel: Sveio 67 %
Andre eigarar: 33 %

Tilsette : 14
 2017 2016
Driftsinntekter: kr 5.346 (4.920)
Årsresultat: kr 3496 (388)
Eigenkapital: kr 4.975 (4.620)
Langsikt. gjeld: kr
Aksjekapital: kr 100

Dagleg leiar James Gavin Hinds
Styreleiar: Per Bjørn Habbestad
Styremedlem: Halle Hjelle, Jostein M. Svendsbø, Svein Kr. Knutsen og
 Thomas J. Brekke
Observatør: Arve Osnes

Sekretariatets kommentarer

Sekretariatet har hatt kontakt med dagleg leiar igjen då møtedato blei endra og han opplyste at styreleiar vil også møte. Temaet er å orientere om selskapet og kva utfordringer/planer som selskapet står framfor nå og i åra framover.

Utvalet kan kome med innspel under møtet, men er det spesielle emne og spørsmål, er det fint dei kjem så tidleg som mogeleg, slik at den inviterte har kunne førebu seg. Det har vore lagt opp til at utvalet bestemmer ei tidsramme for orienteringa.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tek daglig leiar og styreleiar si utgreiing om selskapet Sveio Golfpark AS til orientering.

Aksdal, 11.09.18

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.09.18	18/18
Kommunestyret	01.10.18	
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

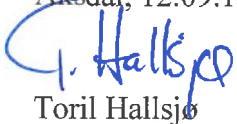
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «SAKSFØREBUING OG VEDTAKSOPPFØLGING I SVEIO KOMMUNE»

Saka vert ettersendt. Avgjerdet er tatt av utvalsleiar.

Rapporten har blitt forsinka frå Deloitte og rådmannen har varsla at han kan ikkje få gjeve uttale til rapporten før torsdag 13.09.18.

Saksframlegg og rapport vil bli oversendt så snart sekretariatet har motteken rapport frå revisor.

Aksdal, 12.09.18



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.09.18	19/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2018

Vedlegg: Revisor si eigenerklæring, dagsett 15.08.18

Saksorientering:

I kommunelova § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriftene) kap. 6 (§§ 13 – 15) står det at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd.

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

Vurdering:

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

Ny revisor gjer med dette greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i revisjonsforskriftene. Det går fram at det ikkje ligg føre noe som tilseier at ho ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Sveio kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men vert tatt til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar eigenerklæringa for 2018 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Aksdal, 11.09.18

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget Sveio kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.08.18
Journalført: 18/244/4h
Arkivkode: 033

15. august 2018

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

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

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

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

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 Sveiokommune 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 Sveiokommune 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 Sveiokommune 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 Sveiokommune.</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



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.09.18	20/18
Kommunestyret	17.12.18	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2019 – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Vedlegg: Budsjetframlegg 2019

Saksorientering:

Kontrollutvalet har eit vidt arbeidsfelt og er berre underordna kommunestyret. Kontrollutvalet sitt tilsyn er ikkje avgrensa til berre å gjelde økonomiske forhold. Kontrollutvalet skal også sjå etter at saksførebuing og vedtaksprosessar, både i administrasjonen og i dei andre politiske organa fungerer på ein måte som garanterer oppfylling av alle faglege krav, og varetar grunnleggjande rettstryggleiksomsyn overfor kommunen sine innbyggjarar og andre som måtte bli ramma av vedtaka.

Kontrollutvalet sitt ansvar er i fyrste rekke eit påsjår-ansvar, og utvalet si rolle vil fyrst og fremst vere som bestillar. Ein viktig del av dette ansvaret vil vere å sjå til at bestillingane til revisor tilfredsstillar kommunen si trong til ein kvar tid.

Dersom kontrollutvalet ønskjer å gjere ei tilleggsbestilling hos revisor utover vedteken ramme, må utvalet be kommunestyret om ei høgare ramme.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak i følge forskrifta leggast fram for kommunestyret samstundes som kommunen samla budsjett for 2019 vert vedteke. Dersom **kontrollutvalet si innstilling** er lagt inn i rådmannen sitt budsjettframlegg frå administrasjonen, er det antatt at det ikkje er naudsynt å leggje framlegget fram som **eige sak**.

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

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

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

Forskrift om kontrollutval § 18 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyre”.

Budsjettframlegget er delt inn i 3 hovudpunkt: utgifter til kontrollutvalet sjøl, kjøp av sekretariat- og revisjonsteneste.

1. Kontrollutvalet sine egne utgifter

Budsjettet bygger ein aktivitet i utvalet som tidligare år med fem møte i året. Kontrollutvalet har møta sine på rådhuset om kvelden. Inga møtemat er budsjettert. Det er lagt inn midlar for å delta på kurs/møte. Budsjettet er omtrent som det Etne kommune legg inn i sitt budsjett.

2. Sekretariatstenesta

Sveio kommune er medeigar i det interkommunale selskapet Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariattenestene herfrå. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, sakshandsaming, utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

Representantskapet vedtok budsjettet for 2019 i møtet 23.04.18, sak 5/18. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det står at det betalast ein årleg fast grunnsum og etter medgått timeforbruk. Frå 01.01.14 har ikkje kommunestyret kunne overstyre IKS'ane sine rekneskapsvedtak.

Kostnadene for Sveio neste år er sett til kr 177.000, som ei auke med 3 %.

3. Revisjonstenesta

Revisjon av rekeneskapen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein **fast** pris med inngått leverandør. I anbudet blei det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil/minst 250 timer pr år. For 2015 blei kontrollutvalet sitt framlegg redusert av kommunestyret. For 2018 blei det av utvalet budsjettert med en ramme/leveranse på kr 400.000 og denne blei ikkje redusert. Sekretariatet gjere framlegg at det vert budsjettert med ei auke med ca 2 %, til kr 409.000 for å dekke kommande prisjustering.

Forvaltningsprosjekt for kommunar på Sveio si storleik kostar mellom kr 200-300.000 eks. moms. Dette er eit anslag vurdert ut frå andre kommunar som Sveio kan samanlikne seg med. Kostnad med eit prosjekt vil sjølvstakt avhenge av kva bestillinga inneheld.

For å oppnå gode resultat av forvaltningsrevisjonsprosjekt/selskapskontrollar, og at dei er nyttige for kommunen, krevst det at er tilstrekkelege økonomiske ressursar.

Frå rapporten **”85 tilrådingar”** bør ein merke seg følgjande:

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

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

Kommunestyret må såleis ta stilling til om det er vilje til å gje kontrollutvalet tilstrekkelege rammer for å gjennomføra sine oppgåver, i tråd med lovverket og tilrådingane på ein god måte. Dette må gjelda både rekneskapsrevisjon og prosjekt innan forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

I budsjettet for 2013 og 2016 vedtok Sveio kommunestyre å kutte budsjettposten til kjøp av revisjon. For budsjettet for 2017 og 2018 blei kontrollutvalet si innstilling følgt.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversyn over budsjettforslaget for 2019, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det er sett opp eit samla budsjett på kr 669.000 eks mva for kontroll og tilsyn for 2019.

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

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

Saka vert lagt fram for kontrollutvalet til diskusjon knytte til utvalet sine prioriteringar for kommande år, samt ei tilråding til kommunestyret for kommande ramme for kontroll og tilsynsarbeidet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Samla budsjett for ansvar 10010 Revisjon og kontrollutval i Sveio kommune vert på i alt **kr 670.000 eks mva** for 2019 fordelt følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	84.000
Kjøp av sekretærteneste (teneste 1100 art 13750 frå HKS IKS)	177.000
Kjøp av revisjonsteneste (teneste 1100 art 13700) frå Deloitte AS	409.000

Aksdal, 11.09.18

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KOMMUNE BUDSJETT 2019

INTERNT TILSYN OG KONTROLL

KOSTRA ART	TEKST	UTVALET	SEKR.	REVISOR (RR, FR, SK)	FRAMLEGG TILSYN OG KONTROLL 2019	UTVALET SITT FRAMLEGG 2018	Merk nader
10801	Godtgjersle medlemmene	30 000			30 000	30 000	1
10802	Tapt arbeids- forteneste	2 000			2 000	2 000	2
10990	Arbeidsgjevaravgift	4 512			5 000	5 000	3
0	Lønsutgifter	36 512	-	-	37 000	37 000	
11151	Bevertning	-			-	0-	4
11205	Utgiftsdekn.,hotell, opphold, reise	-			-	-	5
11500	Kurs og opplæring	36 000			36 000	36 000	6
11601	Skyss- og kostgodtgjersle	5 000			5 000	5 000	7
11950	Kontingent FKT	6 000			6 000	6 000	8
1	Andre utgifter	47 000	-	-	47 000	47 000	
13700	Kjøp av revisjon frå privat selskap			409 000		400 000	9
13750	Kjøp av sekretariat frå IKS		177 000			172 000	10
3	Kjøp av tenester		177 000	409 000	586 000		
	TOTALT	83 512	177 000	409 000	670 000	656 000	

Merknader:

- Kontrollutvalet har 5 faste medlemmer. Det er rekna 5 møte i året
- Tapt arbeidsforteneste er sett til kr 2000.
- Arbeidsgjevaravgift er rekna med 14,1%.
- Kontrollutvalet har vald å kutte servering på møta.
- Kurs/konferanser er viktig for å halde seg oppdatert, så det er lagd inn midlar til dette
- I følge innleverte lister og evt. kjøring til kurs/konferanser
- Sveio har medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn. Kontingent er sett for kommunar over 5000 innbyggjarar
- Summen skal dekke rekneskapsrevisjon (fastpris), forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (etter tinging av KU).
- Budsjettert sum for sekretariatet er vedteke av repr.skap i april 2018
Summen dekkar sakshandsaming for kontrollutvalet og møteavvikling

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.09.18	21/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.09.18**Vedlegg:**

24. Statusrapport pr. september 2018
25. Komm.styrevedtak 18.06.18, sak 48, selskapskontroll- Karmsund Havn IKS
26. Generalforsamlingsprotokoll 11.06.18 – Haugaland Kraft AS
27. Kommunal Rapport 12.08.18 – Debattinnlegg av NKRF- leder – «Tillit og kontroll»
28. Haugesunds Avis05.09.18 – leder – «Her må vi ha kontroll» - Karmsund Havn IKS
29. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland – dato sett til 22.11.18

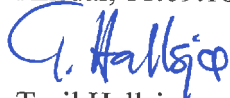
Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 24 – 29 til orientering.

Aksdal, 11.09.18



Toril Hallsjø
Utvalssekretær



24

Kontrollutvalet i Sveio - Statusoversikt sept. 2018

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«Saksførebuing og vedtaksoppfølging»	31.01.18, sak 2/18	250 t.	mandat	aug. 2018	Deloitte AS
Selskapskontroll					
Sveio Golfpark AS	12.06.18	orientering	Invitert	19.09.18.	
SIM IKS	12.06.18	orientering	Invitert	13.11.18	
Vestavind AS	12.06.18	orientering	Invitert	Jan. 2019	
Andre saker					
Personalforvaltn.	12.06.18	orientering	Innk/inv.	hausten 2018	
Personvernforordninga	31.01.18, evt.		Tilbake-melding	Møtet 23.04.18	

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll	Bestilt	Hand- saming i KU	Hand- saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Internkontroll»	24.01.17, sak 02/17	12.09.17, 11/17	25.09.17, sak 73/17	Hausten 2018	Deloitte AS
Karmsund Havn IKS	31.01.18, sak 3/18	12.06.18, sak 13/18	18.06.18, sak 48/18	Hausten 2019	KPMG AS
Andre saker					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp i KST	Merknader
«Sakshandsaming, service og haldningar»	3.02.15, sak 3/15	01.10.15, sak 25 /15	14.03.16 sak 2 /16	31.10.16, sak 110/16	KPMG AS
«Spesialped. tiltak i Sveio»	28.01.14 sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	08.12.15, sak 30/15	KPMG AS
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	09.09.14, sak 19/14	20.04.15, sak 10/15	11.05.15, Sak 26/15	KU 14.06.16, sak 15/16	Deloitte AS
Andre saker					
Plan og OA – forvaltn. rev. og selskapsktr 2016-2020	03.12.15, 33/15	13.09.16, sak 20/16 og 21/16	31.10.16 sak 111/16 og 112/16	Neste 4 år	Laga av Deloitte AS



Sakspapir

Saksbehandlar	Arkiv	ArkivsakID
Jostein Førre	N - 016	14/92

Saksnr	Utval	Type	Dato
048/18	Kommunestyret	PS	18.06.2018

SELSKAPSKONTROLL - KARMSUND HAVN IKS

Prenta vedlegg:

13-18 Selskapskontroll KH IKS

FW: Selskapskontroll - rapport - Karmsund Havn IKS - sak til kommunestyret 18.0

Rapport - selskapskontroll Karmsund Havn IKS mai 2018

SELSKAPSKONTROLL - RAPPORT - KARMSUND HAVN IKS - SAK TIL

KOMMUNESTYRET 18.0.18

Saksopplysningar:

Rådmannen, 07.06.2018:

Aktuelle lover, forskrifter, avtaler m.m.:**Saksorientering:**

Sjå vedlagde saksdokument frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS dagsett 06.06.2018.

Rådmannen sitt forslag til vedtak:

1. Sveio kommunestyre tar KPMG sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Karmsund Hamn IKS» til orientering.
2. Rapporten vert oversendt hamnerådet, selskapet v/styret og leinga og rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Det vert gjeve tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om korleis kommunestyrevedtaket er følgt opp innan 12 månader etter kommunestyra sine vedtak.

Kommunestyret - 048/18**KOM - behandling:**



Sveio kommune

Røysting: Samrøystes som tilrådd av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

KOM - vedtak:

1. Sveio kommunestyre tar KPMG sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Karmsund Hamn IKS» til orientering.
2. Rapporten vert oversendt hamnerådet, selskapet v/styret og leiinga og rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Det vert gjeve tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om korleis kommunestyrevedtaket er følgt opp innan 12 månader etter kommunestyra sine vedtak.

Generalforsamlingsprotokoll

År 2018, den 11. juni kl. 14:00, ble det avholdt ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS, i selskapets lokaler i Haukeliveien 25.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Til stede:

Aksjonær	Aksjer	Eierandel	Stemmer
Karmøy Kommune (org. nr. 940 791 901), representert ved Jarle Nilsen	179 359 999	38,24 %	38,24 %
Haugesund Kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Arne-Christian Mohn Rådgivere: Svein Erik Inbjo og Gjertrud Kjelesvik	127 880 000	27,27 %	27,27 %
Finnås Kraftlag SA (org. nr. 944 664 440), representert ved Anne-Beth Njærheim med fullmakt	49 253 926	10,50 %	10,50 %
Tysvær Kommune (org. nr. 964 979 812), representert ved Sigmund Lier	39 200 000	8,36 %	8,36 %
Vindafjord Kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal	27 400 000	5,84 %	5,84 %
Sveio Kommune (org. nr. 864 967 272), representert ved Håkon Skimmeland Rådgiver: Jorunn Skåden	20 200 000	4,31 %	4,31 %
Skånevik Ølen Kraftlag AS (org. nr. 948 429 209), representert ved Kåre Lillenskjold Berge	19 727 176	4,21 %	4,21 %
Bokn Kommune (org. nr. 964 979 723), representert ved Lars Alvestad	4 320 000	0,92 %	0,92 %
Utsira Kommune (org. nr. 964 979 901), representert ved Marte Eide Klovning	1 640 000	0,35 %	0,35 %
Totalt:	468 981 102	100 %	100 %

Følgelig var samtlige aksjer og stemmer i Selskapet representert.

Øvrige møtte:

Styrets leder, Didrik Ferkingstad, Deloitte AS, v/statsaut.rev. Knut Terje Fagerland
konsernsjef. Olav Linga, vise administrerende Runar Areklett konserncontroller Tørres Øyjordsbakken,
markedsdirektør Gunn Margareth Lassesen, direktør Haugaland Kraft Fiber Jan Håland,
styremedlemmene Petter Steen jr. Mona Opheim, Geir Bårdsen, Ragnhild Bjerkvik. Fra Haugesund
kontrollutvalget stilte Thorleif Thormodsen.

sf.

Sak 01.18 Godkjenning av innkallingen

Håkon Skimmeland og Svein Erik Inbjo kommenterte at de ikke hadde fått innkalling. Håkon Skimmeland presiserte at innkallingen var lovlig da den er sendt til eier ved ordfører.

Jarle Nielsen kommenterte at eierne til neste generalforsamling bør se på selskapets formål slik at dette tar høyde for den utviklingen som skjer i selskapet, spesielt knyttet til fibervirksomheten.

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Sak 02.18 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt styrets leder, Didrik Ferkingstad.

Sak 03.18 Valg av personer til å undertegne protokollen

Til å undertegne protokollen sammen med møteleder, ble enstemmig valgt:

1. Kåre Lilleskjold Berge
2. Anne Beth Njærheim

Sak 04.18 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga

Konsernsjef. Olav Linga's redegjørelse ble tatt til etterretning.

Sak 05.18 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2017, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte

Styrets årsberetning, regnskapet for 2017 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2017. Styrets forslag om å utdele kr. 116 mill. som utbytte ble enstemmig vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble enstemmig godkjent som selskapets og konsernets regnskap for 2017.

Sak 06.18 Godkjenning av revisors honorar

Styret foreslår at revisors honoreres etter regning.

Forslaget ble enstemmig godkjent.

Sak 07.18 Valg av styre

Som styre i selskapet ble enstemmig valgt for to år:

Petter Steen
Ragnhild Bjerkvik
Inghild Storesund
Martin Laurhammer
Tirild Fjeld

Arne Birkeland	1. vara (fast møtende)
Trygve Hebnes	2. vara
Ada Jakobsen	3. vara

Styret velger selv leder. Generalforsamlingen foreslår Petter Steen

I tillegg har de ansatte i mai 2018 valgt følgende kandidater til styret:

Mona Opheim
Geir Malvin Bårdsen
Einar Biger Østebø

Espen Årvik	vara
Nina Helen Smistad	vara
Roar Sundt	vara

Sak 08.18 Valg av valgkomité

Som valgkomité for selskapet ble valgt for to år:

Medlem	May Britt Vihovde
Medlem	Helga Rullestad
Medlem	Arne Bergsvåg
Medlem	Torleif Fylkesnes (valgt på generalforsamling 14. november 2017)

Komitéen velger selv leder

Sak 09.18 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser

For styret ble det enstemmig vedtatt følgende satser:

Styreleder	160.000
Styremedlem	83.000
1.vara fast møtende	58.100 (70% av styremedlem)
Varamedlem	4.700 (pr møte)

Ved reiser, seminar osv vil det bli dekket inntekts tap etter følgende satser:

Uten legitimasjon:	1.700 (per dag)
Med legitimasjon:	3.300 (per dag)

DF

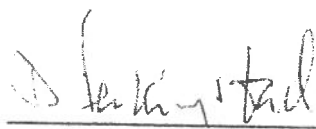
For valgkomitéen ble det enstemmig vedtatt følgende satser:

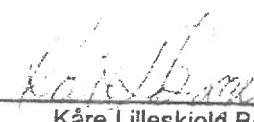
Leder	14.000
Medlem	10.000

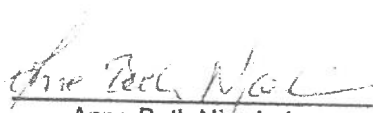
Sak 10.18 Endring av Instruks for Valgkomitéen

Det ble enstemmig vedtatt å endre andre avsnitt i instruks for valgkomiteen til:

«Valgkomiteen er sammensatt av fire medlemmer, to av hvert kjønn. Valgkomitéen skal være uavhengig av styret og daglig ledelse, og velges for normalt to år av gangen.»


Didrik Ferkingstad
Møteleder


Kåre Lilleskjold Berge


Anne-Beth Njærheim

Tillit og kontroll – to sider av samme sak?

DEBATT. Innbyggerne skal kunne stole på at fellesskapets midler brukes slik fellesskapet har bestemt. Kontrollutvalgenes rolle er derfor mye viktigere enn den oppmerksomheten de får i mediene og blant innbyggerne.

Publisert i Kommunal rapport 15.08.18



Rune Tokle

daglig leder i Norges Kommunerevisorforbund

Mye tyder på at kontrollutvalgenes rolle, og prinsippet om den folkevalgte kontrollen, forsterkes framover.

«Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.»

Dette er direkte sitat fra forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Et slikt utsagn kan lett bli intetsigende om man ikke setter det inn i et samfunnsmessig perspektiv. Hvorfor har man kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, og hvilken rolle skal de fylle?

Norge og de skandinaviske landene blir ofte karakterisert som tillitssamfunn, dvs. samfunn der det er høy grad av tillit innbyggerne imellom, og mellom innbyggerne og myndighetene. Likevel har vi mange kontrollmekanismer i vårt samfunn, blant annet statlige tilsyn.

I tillegg har Stortinget en egen komité som holder kontroll med at regjeringen og forvaltningen gjennomfører de vedtakene Stortinget har gjort. Denne komiteen behandler også rapporter fra Riksrevisjonen. Og på kommunalt og fylkeskommunalt nivå har vi altså kontrollutvalgene.

Hvilken rolle skal slike kontrollinstanser ha i et tillitssamfunn? Er det en direkte motsigelse å ha slike kontrollorganer i vårt tillitssamfunn, eller er kontrollen med på å øke tilliten?

Det er nærliggende å tenke at det politiske systemet med folkevalgte organer som kommunestyre og fylkesting, også skal kunne kontrollere at vedtak som er fattet av disse organene faktisk blir satt ut i livet. Det er viktig for at det politiske systemet i Norge skal ha tillit. Videre er det viktig at innbyggerne kan stole på at fellesskapets midler brukes i henhold til det fellesskapet har bestemt.

Kontrollutvalgenes rolle er derfor mye viktigere og mer grunnleggende enn den oppmerksomheten de får i mediene og blant innbyggerne – og kanskje må det være slik? Det er først når noe går galt, at oppmerksomheten kommer, og at kontrollutvalgets arbeid kommer i fokus.

Spørsmålet er da: Hvilken innvirkning på tilliten i lokalsamfunnet har saker der det kan reises tvil om eller settes spørsmålsteget ved om prosesser har vært åpne og demokratiske? Og hvordan skal vi håndtere slike saker? Kunne noe vært gjort i forkant av at saken ble kjent, eller må den bare håndteres der og da?

Medlemmene i Norges Kommunerevisorforbund har kontrollutvalgene som sine oppdragsgivere. Det er sekretariatene som er kontrollutvalgenes administrasjon, og det er revisjonen som gjennomfører forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller og regnskapsrevisjoner. Det betyr at våre medlemmer opererer i grenselandet mellom tillit og kontroll. Det kan være en vanskelig balansegang, og det finnes ikke noe fasitsvar på hvordan man skal opptre. Det er helt sikkert variasjoner fra kommune til kommune. Men en ting er sikkert: Når skandalen er der, er oppmerksomheten der.

Hvordan tar vi vare på tilliten i en slik situasjon, og hvem sin oppgave er det å gjøre det? Og hvordan gjenreiser vi tillit som er brutt ned?

Norges Kommunerevisorforbund er en sterk forsvarer av prinsippet om den folkevalgte kontrollen i kommuner og fylkeskommuner. Vi tror dette er med på å styrke tilliten til vårt politiske system, og våre medlemmer er med og bidrar til dette gjennom den jobben vi gjør for kontrollutvalgene i Kommune-Norge.

Mye tyder på at kontrollutvalgenes rolle, og prinsippet om den folkevalgte kontrollen, forsterkes framover. Vi så det sist gjennom regjeringens forslag til ny kommunelov, og gjennom Stortingets vedtak. Der ble det vedtatt at kontrollutvalgene skal styrkes, blant annet gjennom at minste antall medlemmer økes fra tre til fem.

For at ordningen skal være levedyktig framover, er det viktig at både politikere og forvaltning har et bevisst forhold til kontrollutvalgene, og hele tida har fokus på styrking av den kommunale egenkontrollen.

Her må vi ha kontroll

Revisjonsfirmaet KPMG har gjennomført en selskapskontroll av det interkommunale selskapet Karmsund Havn IKS. Da undersøkes mange aspekter ved selskapet; følger det lover og regler, og er kontrollrutinene gode nok.

Selskapskontrollen har avdekket en del svakheter med styringen, men stort sett får Karmsund Havn godkjent. Likevel er det viktig og nødvendig at politikerne i eierkommunene på Haugalandet trapper opp kontrollen av havneselskapet. Det har vokst mye de siste årene, og også framover er det planlagt enorme investeringer. Det er investeringsplaner for 600- 900 millioner kroner de neste ti årene. Mye penger - offentlige penger.

Vedtektene til selskapet er endret for å få lov til å låne mer penger.

Når vi vet at IKSer (interkommunale selskaper) kan være gode til å få effektiv samhandling i en region, men begrenser mulighetene for offentlig innsyn og kontroll, er det avgjørende at kontrollrutinene skjerpes i takt med veksten.

Det er på disse områdene KPMG har funnet noen mangler. Rapporten sier at risikovurderingene rundt investeringer er på plass, men at kunne vært bedre når det gjelder sannsynlighet for problemer - og hvilke konsekvenser de ville gi.

KPMG påpeker videre at det gjenstår arbeid med internkontrollsystemene, men det vil vi anta er blitt bedre siden rapporten ble levert.

Revisjonen viser også at havneselskapet trenger oppdaterte retningslinjer og rutiner for anskaffelser. Det bør også lages klarere retningslinjer for oppfølging av leiekontrakter. Her skriver KPMG at det er svakheter sett opp imot god praksis for internkontroll og at kontraktsoppfølging i for stor grad er personavhengig.

Orden, gjennomsiktighet og kontroll på disse punktene er svært viktig, ikke bare for å sørge for best mulig bruk av offentlige midler, men også for å utelukke mulighetene for korrupsjon så langt det går. Ikke minst bør det opprettes en oppdatert avtaleregister for havnevesenets inngåtte avtaler.

KPMG ser at kommunene har forskjellig rutiner når det gjelder opplæring av folkevalgte, når det gjelder eierstyring. Skal politikerne, som er våre tillitsvalgte, gjøre jobben sin, må de vite hva de har ansvar for og hva de faktisk kan kreve fra de interkommunale selskapene.

Dette kan være vanskelige ting, så dette punktet er også viktig.

*Kontrollrutinene
bør skjerpes i
takt med veksten
til Karmsund
Havn IKS.*