

BOKN KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: Onsdag 7. november 2018
Tid: kl. 17.00
Sted: Møterom 1. etasje, Boknatun

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

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert/innkalla til å orientere i sak 17/18.

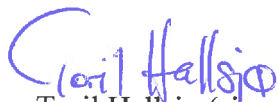
Saksliste:

- 16/18 Godkjenning av protokoll frå møtet 17.09.18
- 17/18 Rutinar og planar for vedlikehald av kommunale bygg og anlegg
- 18/18 Prosjektmandat – forvaltningsrevisjon – «Rus- og psykiatritenesta»
- 19/18 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2018
- 20/18 Møteplan for 2019 - kontrollutvalet
- 21/18 Referat – og orienteringssaker 07.11.18

Eventuelt

Bokn/Aksdal, 31.10.18

Lars Øyvind Alvestad (sign.)
utvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi:	Ordførar	(møte- og talerett)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Rådmann	(kalla inn for å orientere i sak 17/18)
	Varamedlemmer	(til orientering)
	Presse/publikum	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.11.18	16/18

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 17.09.18

Vedlegg: Protokoll frå møtet 17.09.18

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 17.09.18 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 17.09.18 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 31.10.18



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag **17. september 2018** blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiing av utvalsleiar Lars Øyvind Alvestad.

MØTESTAD:	Boknatun, møterom 1.etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 17.00 – kl. 18.15
MØTANDE MEDLEMMER:	Utvalsleiar Lars Øyvind Alvestad (Ap), Jørn Hansen (uavh.) og May Jorunn Vatnaland (Sp)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partnar Else Host-Larsen, Deloitte AS Forvaltn.revisor Kari Gåsemyr, Deloitte Bergen via mobil i sak 18/18
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ingen (rådmann og stedfortredar hadde forfall)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Utvalet kommenterte at dei merka seg sein utlegging av sakskart på kommunen si nettside
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 12/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 22.05.18

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 22.05.18 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.18:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.18:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 22.05.18 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 13/18 REVISOR SIN EIGENERKLÆRING FOR 2018

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2018 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.18:

Revisor bekrefta igjen at ho hadde ingen bindingar til Bokn kommune. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.18:

Bokn kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2018 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

SAK 14/18 BUDSJETT 2019 – KONTROLL OG TILSYN - UTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Bokn kommune for 2019 vert på i alt **kr 362.000,- eks mva** fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet	kr	58.000
Kjøp av sekretæreneste (HKS IKS)	kr	115.000
Kjøp av revisjonsteneste (Deloitte AS)	kr	189.000

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.18:

Utvalssekretæren gjorde greie for oppsettet.

Utvalet meinte at kommunestyret sitt nylege vedtak om kr 400 pr. møte (andre utval) i sak om godtgjersle gjeldande frå neste periode, anten kan tyde at dei ikkje kjenner utvalet sine oppgåver eller ikkje verdsett deira arbeid. Nestleiar ønskte å sørge for at vedtaket blei endra slik at kontrollutvalet kom i same kategori som formannskapet eller kommunestyret, dvs. ei sats med kr 800/1000 pr. møte.

Utvalsleiar meinte at dagens timetal til tinging av forvaltningsrevisjon var heilt på smertegrensa. Han gjorde framlegg at timetalet blei dobla frå 70 timar til 140 timar med at budsjettframlegget blei auka med kr 72.000. Revisor støtta vurderinga, då alle prosjekt har nokså like oppstartskostnader. Utvalssekretær viste til andre kommunar sine rammer og at eit normalprosjekt ligg på ca. 250 timar. Kvitsøy til dømes har sett av kr 288.000 til revisjon i 2018.

Dei andre medlemmane støtta hans framlegg om å auke budsjettramma.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.18 og innstilling til kommunestyret:

*Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Bokn kommune for 2019 vert på i alt **kr 434.000,- eks mva** fordelt på følgjande:*

<i>Kontrollutvalet</i>	<i>kr</i>	<i>58.000</i>
<i>Kjøp av sekretærteneste (HKS IKS)</i>	<i>kr</i>	<i>115.000</i>
<i>Kjøp av revisjonsteneste (Deloitte AS)</i>	<i>kr</i>	<i>261.000</i>

SAK 15/18 VAL AV NYTT PROSJEKT FOR 2019

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet til neste møte.

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.18:

Medlemmene kom med framlegg på dei ulike prosjekta som var prioritert i planen. Revisor og utvalssekretær kommenterte innspela. Forvaltningsrevisor Kari Gåsemyr blei ringt opp og deltok under handsaminga via mobil.

Utvalssekretæren leste opp sms frå rådmannen med hans vurdering: «*Dersom vi skal følge opp sakene som kommunestyret tidligere har gjort vedtak om, synes jeg «informasjons-tryggleik» kan være et aktuelt tema, men støtter og de andre prosjektene som er tatt inn prosjektplanen, særlig «skulemiljø/mobbing» og «vedlikehald.»*

Prosjekta i kommunestyret si prioriteringsliste blei drøfta inngåande. Da utvalet ønskte fleire av prosjekta, meinte revisor at ei løysing var å be administrasjonen å komme og orientere. Utvalet blei då samd om å be om ei orientering om kommunen sine rutinar og planer om vedlikehald til neste møte. Energiøkonomisering og skriftleg dokumentasjon blei her nemnd som stikkord.

Vidare blei dei samd om å velje prosjektet «Rusomsorg» som har prioritert som nr 2 på lista. Dei ville her også inkludere i prosjektet «tenester innan rus- og psykiatri», då dette er nært knytt saman. Dei ville på bakgrunn av nylege episodar for denne sårbar gruppa vite mellom anna om kommunen klarte å oppfylle krava på eigenhand eller igjennom samarbeid.

Revisoren meinte dei kunne komme med framlegg til problemstillingar og mandat til neste møte.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.18:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Rusomsorg- og psykiatritenester i Bokn kommune» til neste møte i november.

Bokn kontrollutval ber rådmannen om å orientere om kommunens sine rutinar og planar for vedlikehald av bygg og anlegg i møtet i november.

SAK 16/18 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 17.09.18

23. Statusrapport pr. september 2018
24. Generalforsamlingsprotokoll 11.06.18 – Haugaland Kraft AS
25. Komm.styrevedtak 19.06.18, sak 22, Kontrollutvalet si årsmelding 2017

- 26. Komm.styrevedtak 19.06.18, sak 23, Godtgjersle for folkevalde – hausten 2019
- 27. Komm.styrevedtak 19.06.18, sak 25, selskapsrevisjon- Karmsund Havn IKS – rapport
- 28. Kommunal Rapport 12.08.18 – Debattinnlegg av NKRF- leder – «Tillit og kontroll»

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.18:

Under statusrapport gav revisor ei løypemelding om arbeidet med rapport. Arbeidet ligg ein månad etter oppsett plan, då dei ikkje har hatt noko jobbe med. Det skyldast at det er ikkje sendt inn dokumentar frå kommunen, då dette blei glømt i juni. Forvaltningsrevisor har etterlyst dette i august og venta ennå på dokumenta.

Utvalet var skuffa over dette og ville be rådmannen følgje opp. Utvalet ville ha det inn som vedtak og brev.

Utvalssekretær orienterte om dei andre referatsakene. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.18:

Referatsakene 23 - 28 blir tatt til orientering.

Bokn kontrollutval forventar at naudsynt dokumentasjon til tinga forvaltningsrevisjonsprosjekt blir sendt til revisor og at rådmannen ordnar opp slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet »Sjukefråver i skule og barnehage» blir om mogleg ikkje ennå meir forsinka frå tidlegare tidsplan.

Eventuelt

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte

Neste møte er etter planen sett til onsdag **7. november**, men kan bli flytta pga. mogleg forsinka rapport.

Bokn, 17. september 2018

Lars Øyvind Alvestad
Utvalsleiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.11.18	17/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

RUTINAR OG PLANAR FOR VEDLIKEHALD AV KOMMUNALE BYGG OG ANLEGG

Bakgrunn:

I protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 17.09.18, under sak 15/18 om val av nytt prosjekt for 2019, er det protokollert følgjande:

Prosjekta i kommunestyret si prioriteringsliste blei drøfta inngåande. Da utvalet ønskte fleire av prosjekta, meinte revisor at ei løysing var å be administrasjonen å komme og orientere. Utvalet blei då samd om å be om ei orientering om kommunen sine rutinar og planer om vedlikehald til neste møte. Energiøkonomisering og skriftleg dokumentasjon blei her nemnd som stikkord.

Det blei fatta følgjande samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.18:

Bokn kontrollutval ber rådmannen om å orientere om kommunens sine rutinar og planar for vedlikehald av bygg og anlegg i møtet i november.

Sekretariatet sende brev om vedtaket den 20.09 og skreiv mellom anna:

Sekretariatet bygger si sakshandsaming på skriftlege kjelder. Det er difor ønskeleg med noko skriftleg i forkant og at det sendast til sekretariatet innan 30.10.18. I tillegg har kontrollutvalet bede om at rådmannen sjølv kjem møtet for å orientere munnleg om saka.

Rådmannen opplyser pr tlf 30.10.18 at han og drifts- og eigedomssjef Kjell Arne Valentinsen vil stille på møtet og orientere. Rådmannen skriver òg i sms følgjande:

«Vi har ikke noen vedlikeholdsplan i Bokn. Konkrete prosjekt står omtalt i budsjett og økonomiplan. Det kommende årsbudsjettet vil ha en vesentlig større omtale av dette temaet enn tidligere. Legger dette fram direkte for kontrollutvalget i møte.»

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tek orienteringa frå rådmannen om kommunen sine rutinar og planar for vedlikehald av kommunale bygg og anlegg til orientering.

Aksdat. 31.10.18
Toril Hallsjø
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.11.18	18/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJON – «RUS- OG PSYKIATRITENESTA I BOKN KOMMUNE»

Vedlegg: Deloitte: Utkast til prosjektplan- «Rus- og psykiatritenesta
(vedlegg med timebudsjett er ikkje off., Offl § 13/Forv. § 13)

Saksorientering:

I møtet 17.09.18, sak 3/18 bad kontrollutvalet Deloitte As om å leggje fram utkast til prosjektmandat innanfor temaet rusomsorg- og psykiatritenestene til neste møte. Utkast til prosjektplan blei oversendt sekretariatet 31.10.18.

Bakgrunn

Temaet er tatt inn som prioritert prosjekt nr 2 i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020, som vart vedteken i kommunestyret 15.11.16, sak 58/16.

Føremål og problemstillingar

Revisor foreslår i det vedlagte utkast til prosjektplan at føremålet med prosjektet er å undersøke om Bokn kommune har tilfredsstillande system og rutinar i rus- og psykiatrimorga knytt til det å sikre heilskaplege og koordinerte tenester, råd og rettleiing, oppfølging i bustad og brukarmedverknad.

Med bakgrunn i føremålet er det formulert følgjande problemstillingar:

1. Er organiseringa av psykisk helsearbeid og rusomsorg i Bokn kommune føremålstenleg med tanke på å sikre heilskaplege og godt koordinerte tenester til personar med psykiske vanskar og/eller rusproblem?

a) I kva grad er det etablert rutinar for å sikre samordning av dei kommunale tenestetilboda til brukarar i rus- og psykiatritenestene?

b) I kva grad er det etablert system for å sikre god samhandling mellom Bokn kommune og andre tenesteytarar innan helsevesenet, når det gjeld tilbodet til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige (Fastlege, BUP, DPS,)?

2. I kva grad er det etablert system og rutinar for å sikre eit tilfredsstillande tenestetilbod når det gjeld råd og rettleiing og oppfølging i bustad til personar med psykiske vanskar og/ eller rusproblem?

a) Har kommunen rutinar for å sikre eit tilstrekkeleg tilbod om bu-oppfølging til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige?

b) Har kommunen etablert system og rutinar for å sikre eit tilstrekkeleg tilbod om råd og rettleiing til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige?

3. Har kommunen system og rutinar som sikrar systematisk innhenting av brukarerfaringar og at desse blir nytta i det kontinuerlege arbeidet med forbetring av tenestene?

Avgrensingar

Forvaltningsrevisjonen vil vere avgrensa til rus- og psykiatritenester for vaksne, og omhandlar ikkje ev. førebyggings- eller oppfølgingstilbod for barn og unge, til dømes førebyggjande arbeid utført av helsestasjon- og skulehelsetenesta. Forvaltningsrevisjonen vil vidare ikkje omfatte behandling som blir gjeve av fastlegar, spesialisthelsetenesta (DPS, BUP eller andre einingar under helseføretaket) eller eventuelle private behandlingstjenesteytjarar.

Ressursbruk

Slik prosjektet nå ligg føre er det estimert ein ressursbruk på 76 timar. Det inkluderar førebuing, utarbeiding av prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse og utarbeiding og kvalitetsikring av rapport.

Timetalet er litt i overkant av det kommunestyret har sett av i budsjettet til forvaltningsrevisjon (70 t.) dei siste åra, men kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for 2019 er det lagt inn 140 timar, og det er håp om at kommunestyret følger utvalet si innstilling.

Revisjonskriteria knytte dei ulike krava og omgrep er omtalt i kapittel 2 i planen. Dei metodaer som vil bli nytta vil vere dokumentanalyse, intervju, verifisering og høyring. Dette er det skrevet meir om i kapittel 3. I kapittel 4 framgår tid og ressursar.

Når det gjeld aktivitetsplan/timebudsjett har Deloitte bede om at den ikkje vert gjort offentleg. Det syner selskapet si disponering av ressursar og dei meiner dette er informasjon som dei av konkurranseomsyn vil halde hemmeleg. Sekretariatet har teke ut dette vedlegget, med heimel i Off.lov § 13/ Forv.lov § 13, og legg den berre fram i møtet.

Deloitte skriv at oppstart vil vere i januar og rapporten vil vere klar for oversending innan utgangen av juni 2019. Sekretariatet meiner det er svært lang tid for et så pass lite prosjekt.

Tidsplanen er ikkje ideell for kommunen, då rapporten fyrst då kan bli lagt fram for utvalet og kommunestyret til hausten. Sekretariatet meiner utvalet bør prøve å få flytta prosjektet fram i tid, slik at kan leggest fram for kontrollutvalet i mai og kommunestyret i juni. I år er det kommunestyreval og rapporten bør bli lagt fram i noverande kommunestyreperiode.

Kontrollvalet må før endeleg bestilling ta stilling til om dei framsatte problemstillingane dekkjer det kontrollutvalet ønskjer å oppnå med dette prosjektet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «rus- og psykiatritenesta i Bokn kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS med den/desse endring/ane:

- *det er eit ønskje om at rapporten blir klår før mai 2019.*
- *.....*

Ramma vert sett til 76 timar.

Aksdal, 31.10.18



Toril Hallsjø

Daglig leiar/utvalssekretær



Forvaltningsrevisjon | Bokn kommune
Rus- og psykiatritenesta
Prosjektplan/engagement letter

Oktober 2018

Innhold

1.	Føremål og problemstillingar	4
2.	Revisjonskriterium	5
3.	Metode	9
4.	Tid og ressursbruk	10

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet 17.09.2018, sak 15/18, utarbeidd ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av rus- og psykiatritenesta i Bokn kommune.

1.2 Føremål og problemstillingar

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøke om Bokn kommune har tilfredsstillande system og rutinar i rus- og psykiatriomsorga knytt til det å sikre heilskaplege og koordinerte tenester, råd og rettleiing, oppfølging i bustad og brukarmedverknad.

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

1. Er organiseringa av psykisk helsearbeid og rusomsorg i Bokn kommune føremålstenleg med tanke på å sikre heilskaplege og godt koordinerte tenester til personar med psykiske vanskar og/eller rusproblem?
 - a) I kva grad er det etablert rutinar for å sikre samordning av dei kommunale tenestetilboda til brukarar i rus- og psykiatritenestene?
 - b) I kva grad er det etablert system for å sikre god samhandling mellom Bokn kommune og andre tenesteytarar innan helsevesenet, når det gjeld tilbodet til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige (Fastlege, BUP, DPS,)?
2. I kva grad er det etablert system og rutinar for å sikre eit tilfredsstillande tenestetilbod når det gjeld råd og rettleiing og oppfølging i bustad til personar med psykiske vanskar og/ eller rusproblem?
 - a) Har kommunen rutinar for å sikre eit tilstrekkeleg tilbod om bu-oppfølging til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige?
 - b) Har kommunen etablert system og rutinar for å sikre eit tilstrekkeleg tilbod om råd og rettleiing til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige?
3. Har kommunen system og rutinar som sikrar systematisk innhenting av brukarerfaringar og at desse blir nytta i det kontinuerlege arbeidet med forbetring av tenestene?

1.3 Avgrensingar

Forvaltningsrevisjonen vil vere avgrensa til Bokn kommune sine rus- og psykiatritenester for vaksne, og omhandlar ikkje ev. førebyggings- eller oppfølgingstilbod for barn og unge, til dømes førebyggjande arbeid utført av helsestasjon- og skulehelsetenesta. Forvaltningsrevisjonen vil vidare ikkje omfatte behandling som blir gitt av fastlegar, spesialisthelsetenesta (DPS, BUP eller andre einingar under helseføretaket) eller eventuelle private behandlingsinstitusjonar.

2. Revisjonskriterium

2.1 Innleiing

Revisjonskriteria vil bli henta frå og utleia av autoritative kjelder, rettsreglar, politiske vedtak og fastsette retningslinjer. Revisjonskriteria under er ikkje uttømmende for kva som kan vere relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kriterium vil kunne kome til dersom det skulle vere naudsynt for å få ei fullstendig undersøking og vurdering av problemstillingane.

2.2 Kommunen sitt ansvar

§ 23 i kommunelova omtalar administrasjonssjefen sine oppgåver og mynde. Her står det at administrasjonssjefen er den øvste leiaren for den samla kommunale administrasjonen, med dei unntak som følgjer av lov, og innafor dei rammer kommunestyret fastset. Vidare står det at administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen blir driven i samsvar med lover, forskrifter og overordna instruksar og at den blir gjenstand for betryggande kontroll.

I rettleiaren «Rådmannens internkontroll» forklarar KS at internkontroll i praksis dreiar seg om

Formaliseringer, dokumenter (og) rutiner (...) som utarbeides, vedlikeholdes, kontrolleres og følges opp for å sikre at kommunen har den ønskede utvikling, at lover og regler overholdes, at det er kvalitet og effektivitet i tjenestene, og at omdømme og legitimitet ikke svekkes. (s 16)

Etter § 3-1 i helse- og omsorgstenestelova omfattar kommunen sitt ansvar for helse- og omsorgstenester ei plikt til å «planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere virksomheten, slik at tjenestenes omfang og innhold er i samsvar med krav fastsatt i lov eller forskrift.»

I forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesta blir det understreka at den som har det overordna ansvaret for verksemda skal sørge for at det blir etablert og gjennomført systematisk styring av verksemda sine aktiviteter i tråd med forskrifta (§ 3).

§ 5 i forskrifta omhandler dokumentasjon:

Styringssystemet, jf. pliktene i § 6 – § 9, skal tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold og ha det omfang som er nødvendig.

Hvordan pliktene etter denne forskriften etterleves, skal dokumenteres i den form og det omfang som er nødvendig ut i fra virksomhetens art, aktiviteter, risikoforhold og størrelse.

Dokumentasjonen skal til enhver tid være oppdatert og tilgjengelig

Etter § 3-1 i helse- og omsorgstenestelova har kommunen følgjande overordna ansvar for helse- og omsorgstenestene i kommunen:

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Kommunens ansvar omfatter alle pasient- og brukergrupper, herunder personer med somatisk eller psykisk sykdom, skade eller lidelse, rusmiddelproblem, sosiale problemer eller nedsatt funksjonsevne. (...)

d. avlastningstiltak. (...)

På nettsida til regjeringen blir kommunen sitt ansvar for rusomsorgen omtale slik:

Kommunene har et omfattende ansvar for tjenester til personer med rusmiddelproblemer. Ansvaret følger av Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven). Tjenestene kan omfatte rådgivning og veiledning, støtteopplegg, bolig og ev. oppfølging i bolig, oppsøkende arbeid, tiltak for sosial- og arbeidsrettet rehabilitering, arbeid med Individuell plan og oppfølging før, under og etter opphold i

spesialisthelsetjenesten eller fengsel. Kommunene har et omfattende ansvar for oppfølging av deltakere i legemiddelassistert rehabilitering. NAV eller fastlegen henviser til tverrfaglig spesialisert behandling.¹

2.3 Langvarige og koordinerte tenester og retten til individuell plan

Fleire lover omtaler at personar som har som har behov for langvarige og koordinerte tenester, har rett til å få utarbeidd ein individuell plan (jf. Mellom anna pasient- og brukerrettighetslova § 2-5, lov om sosiale tenester i arbeids- og velferdsforvaltningen § 28 og § 33 og arbeids- og velferdsforvaltningsloven § 15. Kommunen skal samarbeide med andre tenesteytarar om planen for å bidra til et heilskapleg tilbod for den det gjeld.

Forskrift om individuell plan i arbeids- og velferdsforvaltningen omtaler kommunen sitt ansvar for individuell plan i § 6:

Kommunen i arbeids- og velferdsforvaltningen har plikt til å sørge for at individuell plan etter § 1 utarbeides for tjenestemottakere med behov for langvarige og koordinerte tenester eller som er deltakere i kvalifiseringsprogram. Har tjenestemottakeren behov for tenester fra andre tenesteytere eller etater, skal kommunen i arbeids- og velferdsforvaltningen samarbeide med disse. Kommunen i arbeids- og velferdsforvaltningen har en selvstendig plikt til å sørge for at arbeidet igangsettes uavhengig av om tjenestemottaker mottar eller har mottatt bistand fra andre deler av tjenesteapparatet

Kommunen sitt ansvar er også omtala i Forskrift om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator §16:

Kommunens helse- og omsorgstjeneste og helseforetaket har plikt til å sørge for at individuell plan etter § 1 utarbeides for pasienter og brukere med behov for langvarige og koordinerte tenester, jf. helse- og omsorgstjenesteloven § 7-1, spesialisthelsetjenesteloven § 2-5 og psykisk helsevernloven § 4-1.

2.4 Råd og rettleiing

I sosialtenestelova står det at kommunen skal gi opplysning, råd og rettleiing som kan bidra til å løyse eller førebygge sosiale problem (jf. § 17).

Det går frem av rettleiar til sosialtenestelova § 17 at tenesta si plikt til opplysning, råd og rettleiing omfattar alt frå enklare rettleiing for å kunne handtere kvardagen til fagleg kvalifiserte råd og familieoppfølging. Innhaldet i opplysning-, råd- og rettleiingstenesta må ein vurdere ut frå behova til den enkelte brukaren, og tilbodet må vere i samsvar med gjeldande sosialfaglege normer. Gjennom motivasjons- og endringsarbeid skal tenesta styrke den enkelte sine mogelegheiter til å mestre eigen livssituasjon på ulike område, som arbeid og aktivitet, økonomi, heime- og busituasjon, helse, fritid og nettverk. Tenesta skal bidra til at brukaren i størst mogeleg grad kan leve eit sjølvstendig liv med moglegheit til å forsørge seg sjølv gjennom arbeid.

Også helse- og omsorgstenesteloven inneheld krav om råd og rettleiing. Mellom anna skal kommunen ifølgje § 3-3 gje opplysning, råd og rettleiing for å søke å førebygge sjukdom, skade og sosiale problem.

2.5 Bustadar til vanskelegstilte og buoppfølging

Regjeringa la i 2014 fram ein nasjonal strategi for bustadsosialt arbeid (2014 – 2020).² Hovudmålsettinga i strategien er at 1) alle skal ha ein god stad å bu, 2) alle med behov for tenester skal få hjelp til meistre butilhøvet og 3) den offentlege innsatsen skal vere heilskapleg og effektiv.

¹ <https://www.regjeringen.no/no/tema/helse-og-omsorg/helse--og-omsorgstjenester-i-kommunene/kommunalt-rusarbeid/id443433/>

² Bolig for velferd. Nasjonal strategi for boligsosialt arbeid (2014 – 2020): https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kmd/boby/nasjonal_strategi_boligsosialt_arbeid.pdf

I Helsedirektoratet sin rettleiar *sammen om mestring*³, går det fram at bustad er avgjerande for helse, sjølvstende og deltaking. Rettleiing og oppfølging i bustad, for å betre buevna til dei som har behov for det, vil difor vere eit viktig element for å oppfylle føremåla og utføre kommunen sine oppgåver både etter sosialtenestelova og helse- og omsorgstenestelova.

Dersom brukaren har behov for buoppfølging eller andre tenester i heimen, skal NAV-kontoret yte hjelp med å opprette kontakt mellom brukaren og rette kommunale instans. Dette vil vere ein del av rettleiingsansvaret etter § 17 i sosialtenestelova.

2.6 Rus og psykisk helse (ROP)

Fleire med rusvanskar har også samtidige psykiske lidningar. ROP står for samtidige ruslidingar og psykiske lidningar.

Helsedirektoratet skriv på sine nettsider at rettleiaren *Sammen om mestring* bør ligge til grunn for utvikling og forbedring av lokalt psykisk helsearbeid og rusarbeid. Helsedirektoratet presiserer at kommunen har ansvar for at innbyggjarar som har rusmiddelproblem og/eller psykiske problem og lidningar får utgreiing, diagnostisering og behandling. Ved behov skal kommunen vise brukarane til spesialisthelsetenesta.⁴

Rettleiaren omtalar tre ulike hovudliner for samarbeid og felles ansvar mellom kommune og spesialisthelseteneste for å tilby heilskapelege tenester:

- Hovudline 1 omfattar rusmiddelproblem og psykiske helseproblem som er forventa å vere milde og kortvarige. Kommunen bør ta et hovudansvar for å ha tilbod til personar med milde og kortvarige problem
- Hovudline 2 omfattar kortvarige alvorlige problem/lidingar og langvarige mildare problem/lidingar. Fortsatt eit sterkt kommunalt ansvar, men spesialist må koplust inn.
- Hovudline 3 omfattar alvorlege og langvarige problem/lidingar. Kommunen og spesialisthelsetenesta har eit samtidig ansvar, og må ha eit tett samarbeid om eit heilskapleg tilbod.

I rettleiaren går det vidare fram at kommunen bør ha eit variert lågterskeltilbod som del av sitt heilskapelege tenestetilbod, og at psykologkompetanse bør inngå i kommunen sitt tenestetilbod. Vidare går det fram at brukarstyrte tilbod, ambulante og aktivt oppsøkande tenester bør nyttast ovanfor brukarar med alvorlege og langvarige lidningar. Sistnemnde tilbod bør vere eit samarbeid mellom kommunen og spesialisthelsetenesta.

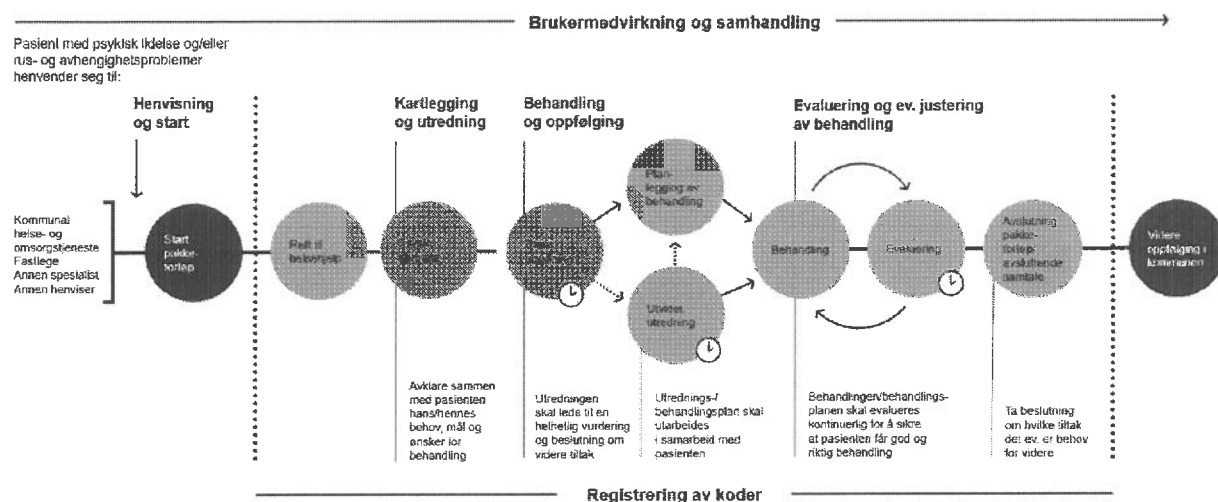
2.7 Pakkeforløp for psykisk helse og rus 2018 - 2020

I september 2018 blei dei første pakkeforløpa for psykisk helse og rus lansert. Dette er ein nasjonal strategi som har som målsetting å bidra til at brukarane får ei enda betre helseteneste, og skal legge til rette for gode individuelle behandlingsforløp gjennom betre samhandling mellom sektorane, klare ansvarsforhold og gode overgangar. Forløpa byggjer på nasjonale faglige retningslinjer og rettleiarar.

³ Helsedirektoratet: «Sammen om mestring. Veileder i lokalt psykisk helsearbeid og rusarbeid for voksne. Et verktøy for kommuner og spesialisthelsetjenesten.» IS-2076, mars 2014.

⁴ <https://helsedirektoratet.no/folkehelse/psykisk-helse-og-rus/lokalt-psykisk-helsearbeid-og-rusarbeid#-hva-er-kommunens-ansvar?>

Figur 1: Pakkeforløp for psykisk helse og rus



I nasjonal plan for implementering av pakkeforløp for psykisk helse og rus⁵ går det fram at auka brukarmedverking, brukertilfredshet og pårørandeinvolvering er sentrale mål for pakkeforløp for psykisk helse og rus.

Kommunale helse- og omsorgstjenester pliktar å

- gjere seg kjend med innhald og tilrådingar i pakkeforløpa
- samarbeide med spesialisthelsetenesta om oppdatering av eksisterande samarbeids- og tenesteavtalar i samsvar med tilrådingane i pakkeforløpa
- informere fastlegar og andre som kan tilvise til tverrfagleg spesialisert behandling av rusmiddelproblem (TSB) og psykisk helsevern (PHV) om tilbod om psykisk helse- og rustenester i kommunen og relevante brukar- og pårørandeorganisasjonar

2.8 Kommunale styringsdokument og vedtak

Relevante kommunale styringsdokument og vedtak kan bli nytta som revisjonskriterium.

⁵ Nasjonal plan for implementering av pakkeforløp for psykisk helse og rus 2018–2020: <https://helsedirektoratet.no/Lists/Publikasjoner/Attachments/1447/Nasjonal%20plan%20for%20implementering%20av%20pakkeforlop%20for%20psykisk%20helse%20og%20rus%202018-2020.pdf>

3. Metode

Deloitte utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og kvalitetssikring er underlagt krava til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

3.1 Dokumentanalyse

Rettsreglar og kommunale vedtak vil bli gjennomgått og nytta som revisjonskriterium. Vidare vil informasjon om kommunen, retningslinjer, rutinar og dokumentasjon på etterleving av interne rutinar, regelverk m.m. bli samla inn og analysert. Innsamla dokumentasjon vil bli vurdert i forhold til revisjonskriteria.

3.2 Intervju

Får å få supplerande informasjon til skriftlege kjelder vil Deloitte intervjuje utvalte personar frå Bokn kommune som er involvert i rus- og psykiatritenestene i kommunen. Vi tek sikte på å gjennomføre inntil 2 intervju.

3.3 Verifisering og høyring

Oppsummering av intervju vil bli sendt til dei intervjuja for verifisering. Det er informasjon frå dei verifisert intervjureferata som vil bli nytta i rapporten. Faktadelen i rapporten vil bli sendt til kommunen for verifisering. Deretter vil heile rapporten, inkludert vurderingsdel og forslag til tiltak, bli sendt til rådmannen for uttale. Rådmannen sin høyringsuttale vil ble vedlagt den endelege rapporten som blir sendt til kontrollutvalet.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Stein Ove Songstad er ansvarleg partner på oppdraget. I tillegg teamet bestå av prosjektleiar Kari Gåsemyr (senior manager) og prosjektmedarbeidar Kjersti Gjuvsland (senior consultant). Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningslinjer, samt med naudsynt kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 76 timar å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timetalet omfattar også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

Timeestimatet inkluderer ikkje førebuing og gjennomføring av presentasjon i kommunestyret. Ein eventuell presentasjon av rapporten i kommunestyret vil bli fakturert etter medgått tid, inntil 6 timar i tillegg til det totale timetalet som er presentert over.

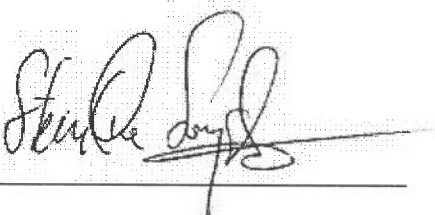
Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

4.3 Gjennomføringsplan

Oppstart av prosjektet vil vere starten av januar 2019 og rapporten vil vere klar for oversending til kontrollutvalet ved sekretariatet innan utgangen av juni 2019. For å kunne gjennomføre prosjektet innan denne fristen og med stipulert timebruk er det naudsynt at kommunen sender over etterspurd dokumentasjon innan dei fristar som blir sett, og at utvalde personar stillar til og verifiserer intervju.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Bokn kommune og Deloitte.

Bergen, 31. oktober 2018



Stein Ove Songstad

Oppdragsansvarleg partner

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.11.18	19/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

Kan bli behandla i lukka møte – OFL § 24/KL §31 nr 5

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2018

Vedlegg: Revisjonsplan 2018 frå ekstern revisor - Bokn kommune

Bakgrunn

Ifølge kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalet ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført bl.a. ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk skal revisor årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapet. Deloitte AS har utarbeida ein slik plan for Bokn kommune, som følgjer som eige vedlegg.

Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, men oppdragsansvarleg revisor har ikkje funn grunn til at dette skal skånast, dvs ikkje kunne vere offentleg.

Revisor vil i tillegg gje ein muntleg orientering til utvalet. Opplysningane som kjem fram i møtet kan bli vurdert som ikkje offentlege og møtet kan difor bli lukka, jfr. i medhold av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5, men dette skal også vurderast opp mot omsyn til meir-offentlegheit, før eventuelt lukking.

Rekneskapsåret vert ikkje avslutta før etter at rekneskapen for 2018 er avlagt våren 2019. Hovudarbeidet i det enkelte rekneskapsåret startar difor ikkje før på hausten og på nyåret.

Forskriften § 15 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2018 blei lagt fram i for utvalet i sist møte, som sak 13/18.

SEKRETARIATET SI TT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar revisjonsplan 2018 frå Deloitte AS og presentasjon frå oppdragsansvarleg revisor til orientering.

Aksdal, 31.10.18

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Deloitte.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 18.10.18

Journalført: 18/320/4ha

Arkivkode: 212

Bokn kommune
Kontrollutvalget

2018

Aspire with assurance Audit & Assurance

Innhold

Presentasjon av revisjonsplan

Partner introduksjon	4
Ansvarsområde for kontrollutvalget	5
En oversikt over vår revisjon	6
Vesentlighet	7
Vesentlige risikoområder	8
Tids- og kommunikasjonsplan	9
Revisjonskvalitet	10

Faglige oppdateringer

Endring i lover og regler	12
---------------------------	----

Appendiks

Ansvar vedrørende misligheter og uttalelser fra ledelsen	14
Uavhengighet	16
Revisjonsteam	17
Revisjonsplan	18

Presentasjon av revisjonsplan



Innledning

Nøkkelbudskapet i denne presentasjonen

Revisjonskvalitet er vår prioritet nummer en. Vi planlegger vår revisjon med fokus på revisjonskvalitet og har følgende målsettinger for denne revisjonen:

- En robust utfordring av de viktigste vurderingene som tas i forbindelse med utarbeidelse av årsregnskapet.
- En god forståelse av internkontroll miljøet hos kommunen.
- En godt planlagt og utført revisjon som tidsnøktig diskuterer relevante observasjoner med ledelsen og kontrollutvalget.

Sentrale momenter i presentasjonen:

Fokusområder

Risiko for vesentlige feil i regnskapet er primært knyttet til pensjonsberegning, etterlevelse av innkjøpsreglement og aktivering vs kostnadsføring i investeringsregnskapet.

Internkontroll

Vi bygger på kommunens interne kontroll struktur der dette er effektivt og hensiktsmessig. Dette inkluderer vurdering av ledelsens overvåkningskontroller.

Endringer i lovgivningen

- Ingen vesentlige endringer med effekt for 2018.

Vårt revisjonskvalitetsløfte

Kvaliteten og særpreget i vår revisjon er av stor betydning for oss. Viktige elementer i vår levering er:

- hvordan vi sikrer at teamet leverer den beste kvaliteten i revisjonen i alle ledd;
- hvordan vi kommuniserer med dere gjennom året;
- hvilke observasjoner og innspill vi kommuniserer om kvaliteten i kontrollmiljøet, systemer og revisjonsrisiko.

Ansvarsområder for kontrollutvalget

Hvordan oppfylle

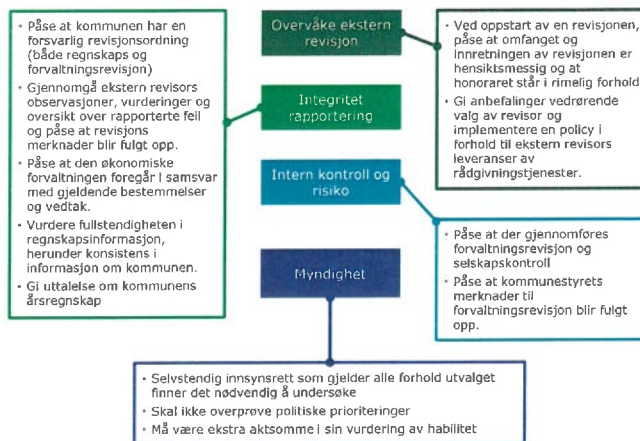
Hovedformålet med revisors interaksjon med kontrollutvalget:

- Tydelig kommunikasjon av planlagt omfang for revisjon av årsregnskapet
- Kommuniserer tidsriktig vesentlige observasjoner fra revisjonen som er av betydning for kontrollutvalgets rolle i forhold til å overvåke prosessen vedrørende finansiell rapportering
- Gi kontrollutvalget annen informasjon som kan være til hjelp for utvalget i dets arbeid

I presentasjonen benyttes dette symbolet for å gjøre kontrollutvalget oppmerksom på viktige områder som bør dekkes gjennom utvalgets arbeid

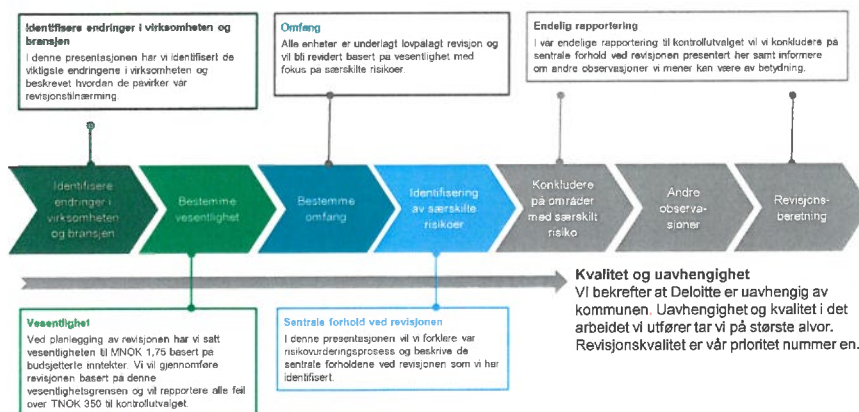


Vi har listet opp noen av kjerneområdene som et kontrollutvalg er ansvarlig for og vil gjennom presentasjonen påpeke hvor det er viktig informasjon som vil kunne støtte kontrollutvalgets arbeid.



En oversikt over vår revisjon

Skreddersøm



Vesentlighet

Vår tilnærming til vesentlighet

Basis for beregning-benchmark

- Vi har beregnet en foreløpig vesentlighet til å være MNOK 1,75. Denne vurderingen er basert på profesjonelt skjønn, kravene i revisjonsstandardene og finansielle nøkkeltall relevante for brukere av regnskapet.
- Vi har benyttet 1,8 % av budsjettert driftsinntekt som grunnlag for beregning av vesentlighetsgrensen.
- Driftsinntektene er en viktig driver for kommunens virksomhet.
- Vi vil rapportere alle ikke korrigerte feil over TNOK 350.
- Vi vil rapportere feil under denne grensen dersom vi mener at feil er vesentlig basert på type feil (eksempelvis kvalitativ vesentlighet).

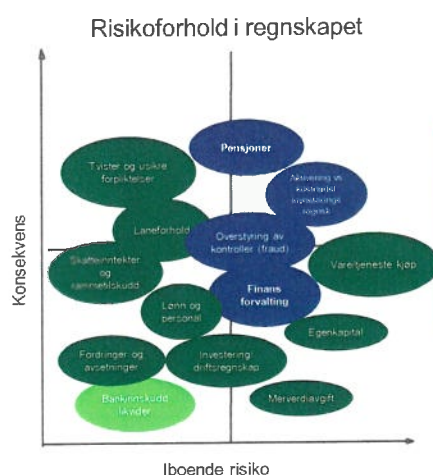


Rapportering til ledelse og kontrollutvalg



Selv om vesentlighet er en vurdering som revisjonspartner foretar, må kontrollutvalget ha en selvstendig oppfatning med hensyn til om de er komfortable med denne i forhold til omfanget av revisjonen.

Vesentlige risikoområder



Vesentlige risikoforhold

- Risikokartet oppsummerer forhold som krever stor fokus i vår revisjon
- De "blå" risikoforholdene er tema med høy iboende risiko og store beløp. Iboende risiko vurderes som høy ved
 - Stor grad av skjønn
 - Ikke rutinemessige transaksjoner/ vurderinger
 - Komplekse transaksjoner/regler
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn til vesentlighet og revisjonstilnærming

Tids- og kommunikasjonsplan

	mar 18	apr 18	mai 18	jun 18	jul 18	aug 18	sep 18	okt 18	nov 18	dec 18	jan 19	feb 19	mar 19	apr 19
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Revisjon av årsregnskapet														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget														

Planlegging

- Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde
- Gjennomgang av og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering
- Fastsette revisjonsplan for fokusområdene
- Presentasjon av revisjonsplan for administrasjonen og kontrollutvalg

Interimsrevisjon

- Foreløpig analyse av kommunens regnskap
- Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av prosessene for identifiserte fokusområder
- Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger
- Møte med administrasjonen, oppsummering interimsrevisjon
- Detaljtesting utgifter

Årsoppgjørrevisjon

- Oppfølging av tidligere års identifiserte risikoområder samt ferdigstille eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen
- Avstemming vesentlige og risikoutsatte balanseposter
- Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering
- Foreløpig rapportering til ledelsen og kontrollutvalg

Revisjon av årsregnskapet

- Gjennomgang av regnskap og noter
- Gjennomgang av årsmelding, kun del som omhandler regnskap på overordnet nivå

Kommunikasjon

- Revisjonsberetning
- Revisjonsrapporter
- Møter med kontrollutvalg

© 2017 Deloitte AS. All rights reserved.

9

Revisjonskvalitet

Vår forpliktelse til kvalitet i revisjonen

Under har vi oppsummert våre forpliktelser til både kontrollutvalget og ledelsen vedrørende områder som vi aktivt vil søke tilbakemeldinger på i forhold til hvordan vi har levert.



- Vi er forpliktet til å gi dere en tydelig og sømløs revisjon. Vi vil:
- levere klar og konsis rapportering på vesentlige forhold og signifikante vurderinger;
 - være proaktiv og kommunisere forhold løpende når de oppstår;
 - opprettholde en tett og åpen kommunikasjon løpende gjennom revisjonen, og fortsette vår fokus på høy revisjonskvalitet.



Når det skjer regulatoriske endringer som vi mener er av betydning for dere vil vi passe på å invitere dere til våre seminarer, sende dere publikasjoner fra Deloitte og gi dere innspill på hvordan vi tror endringen kan påvirke kommunen.



Dere har fortalt oss at dere ønsker innspill til forbedringer fra revisjonen. Som en del av vår kommunikasjonsplan vil vi:

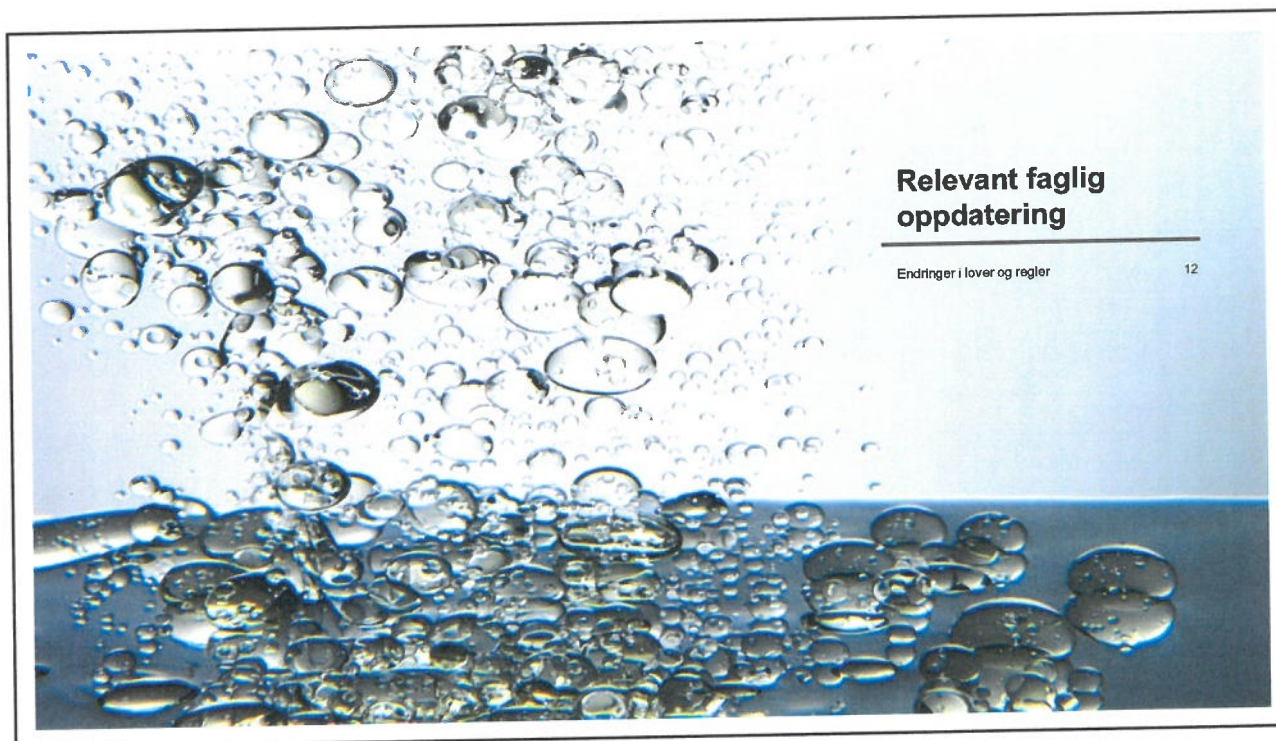
- gi proaktive innspill og utfordre;
- gi tilbakemelding på kompetanse og kapasitet i økonomifunksjonen;
- dele beste praksis vedrørende finansiell rapportering og virksomhetsstyring; og
- gi tilbakemelding på risikovurderinger og internkontroll vedrørende finansiell rapportering.



I revisjonen for 2017 vil vi bruke dataanalyse for å teste transaksjoner samt øke for forståelse for transaksjonsflyten i regnskapssystemene. Bruk av dataanalyse gir oss muligheten for å analysere store mengder data på kort tid som igjen gir økt effektivitet i gjennomføringen av revisjonen.

© 2017 Deloitte AS. All rights reserved.

10



Relevant faglig oppdatering

Endringer i lover og regler

12

Endring i lover og regler

Tema	
Kommunelov	Ny lov vedtatt 1.6.2018 – ingen konsekvenser for regnskapsbehandling 2018
Justeringer	- I KRS nr. 5 Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigering av tidligere års feil, er det gjort noen presiseringer for at standarden skal være tydeligere på den regnskapsmessige løsningen ved korrigering av tidligere års feil. Notatet Justering av inngående merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon – regnskapsmessig behandling er justert for å presisere tidspunkt for regnskapsføring ved avtaler om tilbakeføring av justeringsinntekt til utbygger. - I notatet om kommunesammenslåinger er det tatt inn omtale av unntak for justeringsplikt ved overdragelse av vann- og avløpsanlegg i forbindelse med kommunesammenslåing. - Styret i GKRS har fastsatt noen mindre endringer i KRS nr. 3 «Lån – Opptak, avdrag og refinansiering». Dette er gjort for å presisere hva som er gjeldende forståelse av kommunelovens bestemmelser om betaling av minimumsavdrag. - KRS nr. 6 er gjort om fra foreløpig til endelig kommunal regnskapsstandard med virkning fra regnskapsåret 2018. Standarden kan også legges til grunn for regnskap og årsberetning for 2017. Sammenlignet med den foreløpige standarden er det tatt inn noter omtalt i notater fra GKRS. Videre er det foretatt forenklinger i kravene til innhold i noter på enkelte områder. Dette gjelder spesielt note om bruk av og avsetning til fond og note om langsiktig gjeld.



Mislighetsansvar og uttalelser fra ledelsen

Nærmere om ansvar



Deres ansvar

- Hovedansvaret for å hindre og oppdage misligheter ligger hos ledelsen og kommunestyret, inkludert etablering og vedlikehold av internkontroll knyttet til påliteligheten av finansiell rapportering og overholdelse av relevante lover og regler.

Vårt ansvar

- Vi er pålagt å innhente en erklæring fra ledelsen vedrørende internkontroll, risikovurdering og om ledelsen er kjent med eller om det har vært tilfeller av misligheter.
- Som revisorer innhenter vi en betryggende sikkerhet, men ikke en absolutt sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Karakteristika ved misligheter

- Feilinformasjon i regnskapet kan oppstå enten på grunn av misligheter eller feil. Misligheter er en bevisst handling begått av en eller flere personer innen ledelsen, av personer som har overordnet ansvar for styring og kontroll, av ansatte eller av andre, som innebærer ureddelighet for å oppnå en urettmessig eller ulovlig fordel.
- Det er to typer misligheter som er relevante for revisor – feil som skyldes ureddelig regnskapsrapportering og feil som skyldes underslag av eiendeler.

Vi vil innhente følgende i uttalelse fra ledelsen:

- Vi bekrefter at vi har påsett at kommunens regnskap og formuesforvaltning av betydning for regnskapet er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.
- Vi bekrefter at ledelsen erkjenner sitt ansvar for utformingen, iverksettelsen og vedlikeholdet av intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter.
- Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av vår vurdering av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor opplysning om alle eventuelle påstander eller mistanker om misligheter som kan ha påvirket regnskapet og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.

Mislighetsansvar og uttalelser fra ledelsen

Vi vil gjøre følgende forespørsler vedrørende misligheter:



Ledelsen / de med overordnet ansvar og kontroll	
Ledelsens vurderinger av risikoen for at regnskapet kan være vesentlig feil på grunn av misligheter, inkludert type, omfang og hyppighet av slike vurderinger.	Hvordan de med overordnet ansvar og kontroll utfører overvåkning av prosesser for å identifisere og respondere til risikoer for misligheter og internkontroller som kommunen har etablert for å redusere disse risikoene.
Ledelsens prosess for å identifisere og respondere til risiko for misligheter i kommunen.	Hvorvidt de med overordnet ansvar og kontroll har kjennskap til faktisk, mistenkt eller påstått misligheter som kan påvirke kommunen.
Ledelsens kommunikasjon, hvis utført, til kontrollutvalg og kommunestyret vedrørende etablerte prosesser for å identifisere og respondere på risiko for misligheter.	Synspunkter de med overordnet ansvar og kontroll har på hvilke særskilte risikofaktorer for misligheter som påvirker kommunen.
Ledelsens kommunikasjon, hvis utført, til ansatte vedrørende deres syn på forretningsutførelse og etisk oppførsel.	

Uavhengighet og honorar

I henhold til revisorloven skal vi rapportere til kontrollutvalget på temaene omhandlet nedenfor.

Bekreftelse av uavhengighet

Vi bekrefter at det etter vår vurdering ikke foreligger forhold som kan svekke, påvirke eller reise tvil om Deloitte's uavhengighet som revisor for kommunen

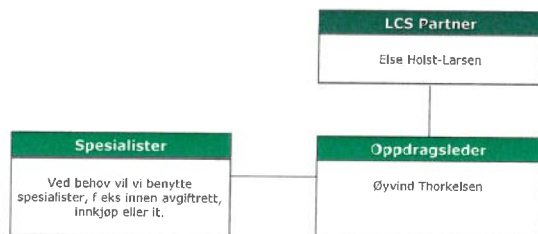
Andre tjenester

Vi skal opplyse om hvilke andre tjenester enn lovpliktig revisjon som er levert til kommunen i løpet av regnskapsåret.

Trusler uavhengighet

Det er ikke identifisert trusler mot vår uavhengighet.

Revisjonsteam



Revisjonsplan

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig
Planlegging og rapportering	Revisjonen har oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann for å gå kort gjennom overordnet 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
Rutiner	Vi vil gjennomføre risikovurderingshandlinger for å kartlegge og teste vesentlige rutiner i kommunen: • Kostnader/innkjøp • Lønn • Inntekter (brukerbetaling og andre salgs- og leieinntekter, eiendomsskatt) • Bankavstemming • Rutiner knyttet til estimater (pensjon, avskrivninger, avsetninger (f eks utgifter, tap)) • Budsjettarbeid Fokus her vil være på etablert intern kontroll, og vurdere hvorvidt den interne kontrollen er hensiktsmessig og implementert slik at den er egnet til å forhindre feil i regnskapsrapporteringen.	Deloitte interimrevisjon
Utgifter	Detaljkontroll av utgifter, drift og investering Analytisk revisjon av lønnskostnader Stikkprøver mot ansettelsesavtaler	Deloitte interimrevisjon
Investeringer/finans	Påse at kommunen har vedtatt et finansforvaltningsreglement. Påse at finansforvaltningsreglementet følges.	Deloitte interimrevisjon

Revisjonsplan

Område	Risiko og respons	Ansvarlig
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 31. august. Økonomisjef er ansvarlig for innsendelse og for å gi beskjed til Deloitte når oppgaven er klar til signering.	Økonomisjef og Deloitte
Offisielt regnskap	Ved mottak av endelig regnskap for 2018, vil vi påse følgende: - Regnskapsmaterieil mottas innen 15.02.19 (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
Bank	Bankavstemming mot fortrinnsvis års-oppgaver fra bank	Deloitte årsoppgjør

© 2017 Deloitte AS. All rights reserved.

19

Revisjonsplan

Område	Risiko og respons	Ansvarlig
Investeringer og utlån	- Verdsettelse og klassifisering av verdipapirer - Avkastning på verdipapirer - Utlån husbankmidler mm	Deloitte årsoppgjør
Fordringer	- Kundereskontro mot regnskap - Tap på krav (inkl. innbetalingskontroll) - Kreditsaldoer - Periodisering inntekter	Deloitte årsoppgjør
Forskuddsbetalte utgifter	Avsetninger	Deloitte årsoppgjør
Driftsmidler	- Anleggsregister mot regnskap - Aktivering - Salg - Avskrivninger iht. regelverk - Gjennomgang prosjektrekskap	Deloitte årsoppgjør
Påløpte utgifter	Vurdere avsetningene som er gjort	Deloitte årsoppgjør
Leverandørgjeld	- Leverandørreskontro mot regnskap - Debetposter - Utbetalingskontroll - Saldoforespørsler	Deloitte årsoppgjør

© 2017 Deloitte AS. All rights reserved.

20

Revisjonsplan

Område	Risiko og respons	Ansvarlig
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 i forhold til regelverk for minimumsavdrag - Oversikt over garantier	Deloitte årsoppgjør
Egenkapital fond	- Evt. bevegelse kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap - Kapitalkonto avstemmes i note	Deloitte årsoppgjør
Inntekter	- Analyse av inntekter - Skatteinntekter - avstemming - Rammetilskudd - avstemming	Deloitte årsoppgjør
Utgifter	- Analyse av utgifter - Periodisering iht. anordningsprinsippet - Selvkostregnskap	Deloitte årsoppgjør
Lønn	- Analyse av lønnskostnader på enhetsnivå - Kontrolloppstilling over innberettet beløp - Feriepenger - Pensjon - Skattetrekk - Arbeidsgiveravgift - Sykepengerefusjoner	Deloitte årsoppgjør

Revisjonsplan

Område	Risiko og respons	Ansvarlig
Attestasjoner	Diverse attestasjoner	Deloitte
Revisjonsberetning	Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april, jfr Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5.	Deloitte

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	07.11.18	18/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2019 - KONTROLLUTVALET

Vedlegg: Oversiktskalender for 2019

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens (4 møte pr. år) er det sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2019. Framlegget er satt opp med utgangspunkt i at møta har i hovudsak vore lagt til onsdagar. Tidspunkt er sett etter ønskje frå administrasjon og sekretariat.

Neste år skal det vere kommunestyreval og dato er sett til måndag 9. september. Konstituering av nytt kommunestyre og val av styre, råd og utval skal, i følgje kommunelova, skje innan utgangen av oktober månad. Noverande utval vil fungere fram til nytt utval (da med 5 medlemmer) er valt og sekretariatet har lagt opp til at dette utvalet har sitt siste møte i september, i veka etter valet.

Dersom tidsplanen for forvaltingsrevisjonsrapporten ikkje vert flytta, bør kanskje utvalet velje ein tidlegare dato på hausten. Onsdag 28. august er sekretær oppteken med Karmøy kontroll- og kvalitetsutval, så da er alternativet onsdag 4. september eller ein anna dag i veke 35 eller 36.

Kontrollutvala sine møte er opne for presse og publikum, og datoane skal gjerast kjent for innbyggjarane på kommunen sine nettsider. Det er difor viktig at møteplanen vert halden når den er vedteken.

Saksorientering:

Første møte i kontrollutvalet på nyåret vil utvalet si årsmelding bli sett på sakslita. I neste møte vil kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap. I Bokn har det vore praksis for at rekneskapen vert lagt fram for kommunestyret i junimøtet.

Etter forskriftene kan ikkje formannskapet gjere vedtak før årsrekneskapen har vore handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillinga/uttalen skal følgje saka. Møtedato for dette møtet blir foreslått til 22. mai, slik at utalen kan sendast ut med sakspapira til formannskapet sitt møte i byrjinga av juni og kommunestyret medio juni. Møteplanen for desse møta er enno ikkje klår frå administrasjonen og heller ikkje lagt fram for dei folkevalde.

I september blir mellom anna budsjettet for kontrollutvalet handsama, og i november møteplanen. Vinterferie og haustferie er planlagt lagt til veke 9 og veke 41, og det har vore tradisjon for ikkje å leggje møte i desse vekene.

Dersom det blir endringar vil det i så fall bli gjeve melding om dette så snart dette er kjent. Vidare er det også mogeleg å ha ekstra møte dersom det skulle vere naudsynt.

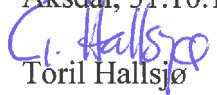
SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2019:

onsdag 13.02, onsdag 22.05, onsdag 04.09 eller 18.09 og onsdag 20.11 eller 04.12 kl. 17.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Aksdal, 31.10.18


Toril Hallsjø
Utvalssekretær

Oversiktskalender 2019 - Bokn KU

Januar 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1		1	2	3	4	5	6
2	7	8	9	10	11	12	13
3	14	15	16	17	18	19	20
4	21	22	23	24	25	26	27
5	28	29	30	31			
NKRE							
6 ● 14 ● 21 ● 27 ●							

Februar 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5					1	2	3
6	4	5	6	7	8	9	10
7	11	12	13	14	15	16	17
8	18	19	20	21	22	23	24
9	25	26	27	28			
4 ● 12 ● 19 ● 26 ●							

Mars 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9					1	2	3
10	4	5	6	7	8	9	10
11	11	12	13	14	15	16	17
12	18	19	20	21	22	23	24
13	25	26	27	28	29	30	31
6 ● 14 ● 21 ● 28 ●							

April 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14	1	2	3	4	5	6	7
15	8	9	10	11	12	13	14
16	15	16	17	18	19	20	21
17	22	23	24	25	26	27	28
18	29	30					
5 ● 12 ● 19 ● 27 ●							

Mai 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18		1	2	3	4	5	
19	6	7	8	9	10	11	12
20	13	14	15	16	17	18	19
21	20	21	22	23	24	25	26
22	27	28	29	30	31		
5 ● 12 ● 18 ● 26 ●							

Juni 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
22						1	2
23	3	4	5	6	7	8	9
24	10	11	12	13	14	15	16
25	17	18	19	20	21	22	23
26	24	25	26	27	28	29	30
3 ● 10 ● 17 ● 25 ●							

Juli 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27	1	2	3	4	5	6	7
28	8	9	10	11	12	13	14
29	15	16	17	18	19	20	21
30	22	23	24	25	26	27	28
31	29	30	31				
2 ● 9 ● 16 ● 25 ●							

August 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31				1	2	3	4
32	5	6	7	8	9	10	11
33	12	13	14	15	16	17	18
34	19	20	21	22	23	24	25
35	26	27	28	29	30	31	
1 ● 7 ● 15 ● 23 ● 30 ●							

September 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
35							1
36	2	3	4	5	6	7	8
37	9	10	11	12	13	14	15
38	16	17	18	19	20	21	22
39	23	24	25	26	27	28	29
40	30						
6 ● 14 ● 22 ● 28 ●							

Oktober 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40		1	2	3	4	5	6
41	7	8	9	10	11	12	13
42	14	15	16	17	18	19	20
43	21	22	23	24	25	26	27
44	28	29	30	31			
5 ● 13 ● 21 ● 28 ●							

November 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44					1	2	3
45	4	5	6	7	8	9	10
46	11	12	13	14	15	16	17
47	18	19	20	21	22	23	24
48	25	26	27	28	29	30	
4 ● 12 ● 19 ● 26 ●							

Desember 2019							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
48							1
49	2	3	4	5	6	7	8
50	9	10	11	12	13	14	15
51	16	17	18	19	20	21	22
52	23	24	25	26	27	28	29
1	30	31					
4 ● 12 ● 19 ● 26 ●							

1. jan	Nyttårsdag
21. jan	Prinsesse Ingrid Alexandra, 15 år
6. feb	Samefolkets dag
10. feb	Morsdag
14. feb	St. Valentines dag
21. feb	Kong Harald, 82 år
3. mar	Fastelavn
20. mar	Vårjevndøgn
21. mar	Offisielt vårjevndøgn
31. mar	Sommertid start
14. apr	Palmesøndag
18. apr	Skjærtorsdag
19. apr	Langfredag

21. apr	1. påskedag
22. apr	2. påskedag
1. mai	Off. høgtidsdag
8. mai	Frigjøringsdag 1945
17. mai	Grunnlovsdag 1814
30. mai	Kr. Himmelfartsdag
7. jun	Unionsoppløsning 1905
9. jun	1. pinsedag
10. jun	2. pinsedag
21. jun	Sommersolhverv
23. jun	Jonsokaften
4. jul	Dronning Sonja, 82 år
20. jul	Kronprins Haakon, 46 år
29. jul	Olsokdagen

19. aug	Kronprinsesse Mette-Marit, 46 år
23. sep	Høstjevndøgn
27. okt	Sommertid slutt
31. okt	Halloween
3. nov	Allehelgensdag
10. nov	Farsdag
1. des	1. søndag i advent
13. des	Luciadagen
22. des	Vintersolhverv
25. des	1. juledag
26. des	2. juledag

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.11.18	21/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 07.11.18**Vedlegg:**

- 29. Statusrapport pr. oktober 2018
- 30. Deloitte – framdrift i forvaltningsrevisjon om sjukefråvær i skule/ barnehage 16.10.18
- 31. Hgsd Avis sin leder 05.09.18 om selskapskontroll av Karmsund Havn IKS
- 32. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvending om møteoffentligheit
- 33. Kommunal rapport – professor Bernt svarar – retten til å stille spørsmål til ordførar
- 34. Kommunaldepartementet 15.10.18 – avlysning av møter i folkevalgte organ
- 35. Haugaland Kraft AS – innkalling til ekstraordinær generalforsamling 26.11.18
- 36. HIM IKS – innkalling til representantskapsmøte 28.11.18
- 37. Høstkonferansen 2018– Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18-påmelding

Saksorientering:

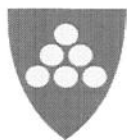
Vedlagt følger dei opplista tema (brev, meldingar og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 29 - 37 blir tatt til orientering

Aksdal, 31.10.18

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalet i Bokn

Statusoversikt oktober 2018

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Rus- og psykiatritenesta	07.10.18	76 timar	Til bestilling	Vår/haust 2019	
«Sjukefråver i skule og barnehage»	15.02.17, sak 3/17	76 timer	Under arbeid	Til møtet februar 2019	Forsinka - sein oversending av dokumentasjon
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Sjukefråver i skule og barnehage»	15.02.17, sak 3/17	13.02.19, sak	Mars 2019		
«Plan, byggesak og eigedom»	15.02.17, sak 3/17	18.10.17, sak /17	07.11.17, sak 48/17	12 månadar etter vedtak	
Selskapskontroll					
Karmsund Havn IKS	28.02.18, sak 2/18	22.05.18, sak 10/18	19.06.18, sak	12 månadar etter vedtak	7 t. av 180 t. KPMG AS
Andre saker					
Personvernlova		22.05.18			
Bokn Arena/ Event	-	15.02.17			

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
«Post/arkivhandering i Bokn kommune»	03.09.15, sak 16/15	10.02.16, sak 2/16	08.03.16, sak 5/16	15.11.16, Sak 59/16	
« Tilpassing til Samhandlingsreforma»	04.09.14, sak 8/14	26.02.15, sak 3/15	17.03.15, sak 4/15	6 månader etter vedtak	
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	04.09.14, Sak 5/14	28.05.15, sak 9/15	16.06.15, sak 27/15	08.11.16, sak	
Andre saker					
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	26.11.15, sak 25/11	14.09.16, sak 16/16	15.11.16, sak 58/16	-	Deloitte
Plan for selskapskontroll 2016-20	26.11.15, sak 25/11	14.09.16, sak 17/16	15.11.16, sak 57/16	-	Deloitte



Emne **Bokn - fremdrift i forvaltningsrevisjon av sykefravær i skole og barnehage**

Avsender Gasemyr, Kari (NO - Bergen) <kgasemyr@DELOITTE.no>

Mottaker Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>

Dato 16.10.2018 09:38

Hei,

Til din orientering har jeg først i dag fått tilbakemelding fra Bokn kommune vedrørende pågående forvaltningsrevisjon. De har nå lovet å sende meg etterspurt dokumentasjon i prosjektet innen utgangen av neste uke. Når jeg har fått denne vil jeg lage forslag til revidert fremdriftsplan, men jeg anser det vel ikke som veldig sannsynlig at vi skal klare å levere rapport før jul. Er det planlagt møtedatoer for Bokn i 2019?

Mvh Kari

Kari Gåsemyr

Senior manager | Risk Advisory

Deloitte

Lars Hillesgate 30, 5008 Bergen, Norway

Tel/Main: +47 55 21 81 00 | Mobile: +47 957 68 004

kgasemyr@deloitte.no | www.deloitte.no

Deloitte

[LinkedIn](#) | [Facebook](#) | [Twitter](#) | [Instagram](#) | [YouTube](#)

[Abonner på nyheter fra Deloitte](#)

***Disclaimer:** This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited.

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.*

DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Fredrikstad kommune
Postboks 1405
1602 FREDRIKSTAD

Deres ref
2018/103131-112829/2018-INTG

Vår ref
18/2709-2

Dato
26. juni 2018

Svar på henvendelse om møteoffentlighet

Vi viser til henvendelse 1. juni d.å. med spørsmål om møteoffentlighet. I henvendelsen stiller dere spørsmål ved om kravet til møteoffentlighet er oppfylt dersom møter i folkevalgte organer holdes i en låst bygning, som ikke er åpen for publikum. Det vises videre til to ulike ordninger for å sikre at enhver får mulighet til å overvære møtet – at det står personer ved hovedinngangen ved møtets begynnelse som slipper inn publikum, eller at det er satt oppslag på byggets inngangsdør med telefonnummer som publikum kan ringe for å bli sluppet inn.

Det følger av kommuneloven § 31 nr. 1 at enhver har rett til å overvære møtene i folkevalgte organer, med mindre vilkår for å lukke møtet er oppfylt, jf. kommuneloven § 31 nr. 2 til 5.

Vi kan ikke se at problemstillingene dere viser til er direkte omtalt i forarbeidene til kommuneloven § 31. Vi vurderer at det som er avgjørende for om kravet til møteoffentlighet er oppfylt, er at det er mulig for enhver å være til stede på møte i folkevalgte organer. Muligheten til å overvære møtet må imidlertid være reell og kommunen må legge til rette for at det er praktisk mulig for enhver til å kunne overvære møtene. Samtidig ser vi også at kommunen på grunn av blant annet sikkerhetshensyn, vil kunne ha et rettslig legitimt behov for å sikre bygget hvor møtet holdes.

Vi har vurdert begge ordningene som dere konkret viser til, basert på opplysningene i brevet. Ordningen med dørvakt ved møtets begynnelse, vil kun sikre adgang for publikum som møter opp til starten av møtet. Det vil imidlertid ikke være en reell mulighet for enhver til å kunne komme på et senere tidspunkt for å overvære deler av møtet. Av ordlyden i § 31 følger ingen vilkår om oppmøte ved møtets begynnelse for å få rett til å overvære møtet. Vi

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Kristin Bjarke
Pettersen
22 24 72 45

mener dette taler for at ordningen med dørvakt kun ved begynnelsen av møtet, ikke er tilstrekkelig til å oppfylle kravet om møteoffentlighet etter § 31 nr. 1.

Den andre ordningen er oppslag på byggets inngangsdør med informasjon om møtet og telefonnummer som publikum kan ringe for å bli sluppet inn. At publikum må ringe for å få adgang til møtet er neppe et tiltak som gjør at retten til å overvære møtet ikke er reell. Ordningen sikrer etter vår vurdering en reell mulighet til å overvære møtet, uavhengig av hvilken del av møtet publikum ønsker å overvære. Vi mener dette taler for at ordningen med oppslag med telefonnummer og informasjon om møtet, sikrer at kravet om møteoffentlighet etter § 31 nr. 1 er oppfylt. Telefonnummer, som kan knyttes til en enkeltperson, regnes som personopplysninger. Kommunen må dermed sikre at behandlingen av personopplysninger i disse tilfellene, er i tråd med reglene i personopplysningsloven.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Kristin Bjarke Pettersen
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Har rett til å spørre, men ikke til å få fullstendige svar

BERNT SVARER. Det kan ikke gjøre begrensninger i kommunestyremedlemmenes rett til å stille ordføreren spørsmål, forklarer Jan Fridthjof Bernt.

SPØRSMÅL:

Hvilke regler gjelder om interpellasjoner i kommunestyret. Hva kan det reises interpellasjon om, og hva er forholdet mellom interpellasjon og spørsmål?

SVAR: Kommuneloven kjenner ikke begrepet «interpellasjon», men mange kommuner benytter det i sitt reglement for kommunestyret. Dette er et lån fra Stortingets forretningsorden, som gir ulike regler om spørsmål fra stortingsrepresentanter til regjeringen eller et regjeringsmedlem – i form av spørsmål til skriftlig besvarelse, i muntlig spørretime eller i ordinær spørretime.

I kommuneloven av 1992 fastslås det bare i § 34 nr. 2, at «Ethvert medlem kan rette forespørsler til lederen i møtet, også om saker som ikke står på saklisten. Denne bestemmelsen er videreført i kommuneloven 2018 § 11–2 siste avsnitt, og gjelder altså for alle folkevalgte organer.

Det er tale om en lovfestet rett for det enkelte kommunestyremedlem som det ikke kan gjøres innhogg i, verken i reglement eller ved vedtak. Det er således ikke hjemmel for å kreve at slike spørsmål skal ha en bestemt form eller et bestemt innhold, eller være innlevert en viss tid før det møtet blir satt fram i. Men det er bare en rett til å sette fram et spørsmål, ikke til å få fullstendige svar eller til å legge fram forslag til vedtak i tilknytning til spørsmålet. Spørsmålet rettes til ordfører eller utvalgsleder, og denne vil så gi et så fyldig og omfattende svar som hun kan eller finner grunn til, og så er det opp til kommunestyret eller utvalget å vurdere om det finner svaret tilfredsstillende, eller om det vil følge saken opp videre.

Utgangspunktet er da at det ikke skal åpnes for debatt eller treffes vedtak knyttet til spørsmålet hvis ikke det treffes særskilt vedtak om å sette saken på dagsordenen. Det kan det i utgangspunktet gjøres med alminnelig flertall når som helst i møtet, men det kan ikke treffes realitetsvedtak i saken hvis møteleder eller en tredel av medlemmene motsetter seg det, se § 34 nr. 1, andre setning. I praksis vil det derfor normalt i slike situasjoner bare treffes vedtak der man ber om at saken sette på saklisten i et kommende møte, eventuelt med anmodning om spørsmålet eller visse sider av det utredes til da.

Det kan gis ytterligere regler om spørsmål i reglement for de folkevalgte organene, se kommunelovens § 39 nr. 1, men disse kan altså ikke gjøre inngrep i retten til å stille spørsmål, verken i form av regler om plikt til å varsle dette innen en viss frist, eller regler om hva det kan spørres om. Det man kan gjøre, er å gi regler om en viss frist for å fremsette slike spørsmål hvis man ønsker at svaret skal være utredet og forberedt på forhånd, om tilleggsspørsmål eller replikk fra spørrerens side, og om mulighet for debatt om saken i forlengelsen av spørsmål og svar. Ikke noe av dette er noe spørre har krav på, så lenge det ikke er fastsatt i reglement, eller vedtatt konkret av organet.



**DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

18/3992-2

15. oktober 2018

**Forespørsel om avlysning av møter i folkevalgte organ etter
kommuneloven § 32**

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til e-post 17. september 2018 fra Forum for Kontroll og Tilsyn hvor det spørres om det er hjemmel for å avlyse "et lovlig innkalt møte i kommunestyret eller politiske utvalg".

Departementet vil her gi en kort redegjørelse for vårt syn på regelverket omkring avlysning av møter i folkevalgte organer.

Kommuneloven har ingen egne bestemmelser som handler om avlysning av møter i folkevalgte organer. Kommunestyrene kan selv fastsette nærmere regler om saksbehandlingen i folkevalgte organer, jf. kommuneloven § 39 nr. 1, og det kan derfor være at enkelte kommuner har egne regler om avlysning av møter. Slike regler må imidlertid ikke være i strid med saksbehandlingsreglene i kommuneloven eller i andre lover.

Det følger av kommuneloven § 32 nr. 1 at møter i folkevalgte organer skal holdes når kommunestyret, organet selv eller organets leder har bestemt det. I tillegg kan 1/3 av et organs medlemmer kreve at det skal holdes et møte. Dette er rammene for hvem som kan fastsette når et møte skal holdes. Departementet mener at selv om det ikke er sagt uttrykkelig, så følger det indirekte av disse bestemmelsene at det samme organet eller de samme personene som har bestemt at det skal være et møte på et aktuelt tidspunkt, også kan vedta å utsette eller avlyse et møte.

Dersom organet selv har blitt enige om en møtekalender, kan derfor ikke organets leder på egen hånd velge å avlyse et møte, men hvis organet blir enige om å avlyse møtet vil dette

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Edvard Thorolf
Aspelund
22 24 72 20

være uproblematisk. Et flertall i organet kan likevel ikke bli enige om å avlyse et møte dersom 1/3 av medlemmene krever at det skal holdes et møte for å drøfte en konkret sak. Organet kan heller ikke selv avlyse et fastsatt møte når kommunestyret har vedtatt at organet skal møtes. På den annen side må lederen kunne avlyse et møte han eller hun selv har kalt inn til, for eksempel fordi det viser seg at det er ingen saker å drøfte.

Det er organets leder som har myndighet til å sette opp sakslisten til møtene, jf. kommuneloven § 32 nr. 2. Lederen kan dermed avgjøre om det i det hele tatt er saker å diskutere på et møte. Hvis organets leder mener at det ikke er noen saker som er klare til behandling i et møte fastsatt av organet selv, betyr det likevel ikke at lederen står fritt til å avlyse møtet på egen hånd. Det kan f.eks. være medlemmer som vil benytte retten til å stille spørsmål, eller har saker de ønsker å behandle etter reglene i § 34 nr. 1 andre punktum. Eventuell avlysning av slike møter må derfor vedtas av organet selv.

Lederens mulighet til ikke å sette saker opp sakslisten, gjelder imidlertid ikke saker som skal på sakslisten som følge av et krav fra 1/3 av medlemmene. Slike saker må på sakslisten selv om organets leder motsetter seg det, jf. prinsippet om møtefastsettelse i § 32 nr. 1, og møtet hvor saken er på sakslisten må derfor holdes.

Dersom det er sendt ut en innkalling med saker på sakslisten, må det være et flertallsvedtak for å utsette behandlingen av en sak på sakslisten, jf. § 34 nr. 1. Etter at lederen har sendt ut en innkalling med saksliste som inneholder saker til behandling, er det derfor ikke mulig avlyse dette møtet. Eventuell utsettelse av disse sakene skal behandles i et møte, jf. møteprinsippet i § 30 nr. 1.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Edvard Thorolf Aspelund
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

INNKALLING TIL
EKSTRAORDINÆR GENERALFORSAMLING I

HAUGALAND KRAFT AS

Org. nr. 915 636 756

Den 26. november 2018 kl. 10:00 avholdes det ekstraordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS ("**Selskapet**" / "**HK**") på Selskapets kontorer i Haugesund.

Følgende saker skal behandles:

- 1 **Valg av møteleder**
- 2 **Godkjenning av innkalling og dagsorden**
- 3 **Valg av person til å medundertegne protokollen**
- 4 **Godkjenning av aksjekjøpsavtale**

Selskapet ønsker å selge 100 % av aksjene i sitt heleide datterselskap Haugaland Næringspark AS, organisasjonsnummer 983 405 703 ("**Haugaland Næringspark**"), og samtidig overdra det ansvarlige lånet (inklusive påløpte renter) som Selskapet har ytt til Haugaland Næringspark, til aksjonærene Karmøy kommune, Haugesund kommune, Tysvær kommune, Vindafjord kommune, Sveio kommune og Bokn kommune ("**Avtalen**"). Inngåelsen av Avtalen er planlagt å finne sted innen utgangen av 2018.

Da Avtalen vil inngås med aksjeeiere i Selskapet, har styret utarbeidet en redegjørelse for Avtalen i henhold til reglene i aksjeloven §§ 3-8, jf. 2-6. Styreredegjørelsen med revisors erklæring er inntatt som Vedlegg 1 og 2 til innkallingen.

Styret foreslår at generalforsamlingen fatter følgende vedtak:

"Generalforsamlingen godkjenner aksjekjøpsavtalen for salg av 100 % av aksjene i Haugaland Næringspark AS (organisasjonsnummer 983 405 703), samt overdragelse av Selskapets ansvarlige lån til dette selskapet, til enkelte av Selskapets kommunale aksjeeiere."

5 Rettede kapitalforhøyelser mot Fitjar Kraftlag SA

Fitjar Kraftlag SA ("**FK**") og Selskapet har 24. oktober 2018 inngått en transaksjonsavtale vedrørende overdragelse av FKs aksjer i Sunnhordland Kraftlag AS ("**SKL**") og FKs nettvirksomhet med tilhørende faste eiendommer mot oppgjør i aksjer i Selskapet ("**Transaksjonsavtalen**"). I henhold til Transaksjonsavtalen skal FK overdra alle sine aksjer i SKL, totalt 127 030 aksjer (eierandel på 3,4 %), mot oppgjør i 16 456 329 nye aksjer i HK, til en samlet verdi på MNOK 266,5. Videre skal FK overdra hele sin nettvirksomhet med tilhørende faste eiendommer og gjeld til Haugaland Kraft Nett AS mot oppgjør i aksjer i Haugaland Kraft Nett AS og disse aksjene skytes deretter umiddelbart inn som tingsinnskudd i HK mot oppgjør i 2 115 963 nye aksjer i HK til en samlet verdi av MNOK 34,3. Verdien av aksjene i Haugaland Kraft Nett AS som skytes inn tilsvarer verdien av nettvirksomheten som ble overført til Haugaland Kraft Nett AS.

For videre opplysninger om verdsettelsen vises det til styrets redegjørelse og revisors bekreftelse av denne som vedlegges protokollen som henholdsvis Vedlegg 3 og 4.

Etter gjennomføring av Transaksjonsavtalen vil Selskapet eie totalt 2 125 493 aksjer i SKL (tilsvarende en eierandel på 56,7 %) og FK vil få en eierandel i Selskapet på 3,81 %.

Gjennomføring av Transaksjonen i tråd med denne modellen, vil være betinget av positivt vedtak i årsmøtet i FK som planlegges avholdt 22. november 2018. Transaksjonen forutsetter videre at FK meddeles skattefritak i henhold til skatteloven § 11-22 for den gevinst som oppstår i forbindelse med overføring av nettvirksomheten.

Det foreslås at generalforsamlingen i Selskapet godkjenner transaksjonen ved godkjenning av kapitalforhøyelsen inntatt nedenfor og at transaksjonen gjennomføres i tråd med Transaksjonsavtalen i forbindelse og vedtak i den ekstraordinære generalforsamlingen i Selskapet.

På denne bakgrunn foreslår styret at det gjennomføres én kapitalforhøyelse i forbindelse med FKs innskudd av aksjer i SKL og én kapitalforhøyelse i forbindelse med FKs innskudd av aksjer i Haugaland Kraft Nett AS (etter forutgående innskudd av nettvirksomhet, faste eiendommer og gjeld i dette selskapet).

5.1 Rettet kapitalforhøyelse mot Fitjar Kraftlag SA – SKL-aksjer

Styret foreslår at Selskapets aksjekapital forhøyes med NOK 8 228 164, fra NOK 234 490 551 til NOK 242 718 715, ved utstedelse av 16 456 329 nye aksjer pålydende NOK 0,50.

Det foreslås at generalforsamlingen fatter følgende beslutning om kapitalforhøyelse:

- a) Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 8 228 164, fra NOK 234 490 551 til NOK 242 718 715, ved utstedelse av 16 456 329 nye aksjer pålydende NOK 0,50.
- b) Aksjene skal i sin helhet tegnes av Fitjar Kraftlag SA, org nr 971 028 548, adresse Sandvikvågvegen 45, 5419 Fitjar.
- c) Det skal betales NOK 16,195 per aksje, til sammen MNOK 266 516 061,50, hvorav NOK 8 228 164 er aksjekapital og NOK 258 287 897 regnskapsføres som annen innskutt egenkapital (overkurs).
- d) Kapitalforhøyelsen skal i sin helhet gjøres opp ved overdragelse av 127 030 aksjer, total eierandel på 3,4 %, som Fitjar Kraftlag SA eier i Sunnhordland Kraftlag AS, org nr 916 435 711, mot utstedelse av aksjer i Selskapet. Fitjar Kraftlag SA sine aksjer i Sunnhordland Kraftlag AS overføres til Selskapet i henhold til aksjelovens regler.
- e) Aksjeeiernes fortrinnsrett til tegning og tildeling av de nye aksjene etter aksjeloven § 10-4 fravikes, jf. § 10-5.
- f) Aksjene tegnes på særskilt blankett og tegningsfristen er 20. februar 2019.
- g) Innskuddet skal gjøres opp umiddelbart etter tegningen ved overdragelse av 127 030 aksjer i Sunnhordland Kraftlag AS til Selskapet, som kan disponere over innskuddet før kapitalforhøyelsen er registrert. For nærmere beskrivelse av innskuddet vises det til styrets redegjørelse samt revisors bekreftelse av redegjørelsen, jf aksjeloven § 10-2, jf § 2-6, som er forelagt for generalforsamlingen.
- h) De nye aksjene gir fulle rettigheter i Selskapet, inkludert rett til utbytte, fra tegningstidspunktet.

i) De antatte utgiftene med kapitalforhøyelsen utgjør NOK 30 000 (eks MVA).

j) Vedtektenes § 4 til å lyde:

"Selskapets aksjekapital er NOK 242 718 715, fordelt på 485 437 431 aksjer á kr 0,50, alle fullt innbetalt og lydende på navn."

5.2 Rettet kapitalforhøyelse mot Fitjar Kraftlag SA – nettvirksomhet mv

Styret foreslår at Selskapets aksjekapital forhøyes med NOK 1 057 982, fra NOK 242 718 715 til NOK 243 776 697, ved utstedelse av 2 115 963 nye aksjer pålydende NOK 0,50.

Det foreslås at generalforsamlingen fatter følgende beslutning om kapitalforhøyelse:

- a) Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 1 057 982, fra NOK 242 718 715 til NOK 243 776 697, ved utstedelse av 2 115 963 nye aksjer pålydende NOK 0,50.
- b) Aksjene skal i sin helhet tegnes av Fitjar Kraftlag SA, org nr 971 028 548, adresse Sandvikvågvegen 45, 5419 Fitjar.
- c) Det skal betales NOK 16,195 per aksje, til sammen NOK 34 268 774,24, hvorav NOK 1 057 982 er aksjekapital og NOK 33 210 793 regnskapsføres som annen innskutt egenkapital (overkurs).
- d) Kapitalforhøyelsen skal i sin helhet gjøres opp ved overdragelse av om lag 1,9 % av aksjene i Haugaland Kraft Nett AS, som Fitjar Kraftlag vil eie i etter innskudd av egen nettvirksomhet, mot utstedelse av aksjer i Selskapet. Fitjar Kraftlag SA sine aksjer i Haugaland Kraft Nett AS overføres til Selskapet i henhold til aksjelovens regler.
- e) Aksjeeiernes fortrinnsrett til tegning og tildeling av de nye aksjene etter aksjeloven § 10-4 fravikes, jf. § 10-5.
- f) Aksjene tegnes på særskilt blankett og tegningsfristen er 20. februar 2019.
- g) Innskuddet skal gjøres opp umiddelbart etter tegningen ved overdragelse av om lag 1,9 % av aksjene i Haugaland Kraft Nett AS til Selskapet, som kan disponere over innskuddet før kapitalforhøyelsen er registrert. For nærmere beskrivelse av innskuddet vises det til styrets redegjørelse samt revisors bekreftelse av redegjørelsen, jf aksjeloven § 10-2, jf § 2-6, som er forelagt for generalforsamlingen.
- h) De nye aksjene gir fulle rettigheter i Selskapet, inkludert rett til utbytte, fra tegningstidspunktet.
- i) De antatte utgiftene med kapitalforhøyelsen utgjør NOK 30 000 (eks MVA).
- j) Vedtektenes § 4 til å lyde:

"Selskapets aksjekapital er NOK 243 776 697, fordelt på 487 553 394 aksjer á kr 0,50, alle fullt innbetalt og lydende på navn."

* * *

Det har ikke inntruffet andre hendelser enn siste balansedag som er av vesentlig betydning for Selskapet og som tegneren må anses ukjent med.

Forslag til nye vedtekter etter ovennevnte to kapitalforhøyelser følger som Vedlegg 3 til innkallingen.

6 Fullmakt til erverv av egne aksjer

Fjelberg Kraftlag SA ("**Fjelberg**") og Haugaland Kraft AS ("**Haugaland**") inngikk 24. oktober 2018 avtale om å integrere virksomheten i Fjelberg i Haugaland-konsernet. Partene er videre enige om at sammenslåingen gjennomføres som en såkalt fisjonsfusjon etter aksjelovens regler, ved at FKs virksomhet overføres til de respektive datterselskapene i Haugaland-konsernet, mot oppgjør i form av aksjer i Haugaland. Dette forutsetter en forutgående omdanning av Fjelberg Kraftlag SA til aksjeselskap og nødvendige selskapsbeslutninger i Haugaland Kraft-konsernet vil bli fattet etter at slik omdanning er gjennomført (anslagsvis månedsskiftet januar/februar 2019).

Som ledd i avtalen med Fjelberg, er det imidlertid lagt opp til at Fjelberg – etter omdanning til aksjeselskap og integrasjon med Haugaland Kraft-konsernet – skal ha en opsjon til å selge aksjene i Haugaland som selskapet mottar som oppgjør i forbindelse med integrasjonen. Opsjonen skal kunne utøves innen utløpet av 2019 og prisen skal tilsvare verdien som aksjene er vurdert til i forbindelse med integrasjonen, dvs kr 16,19535 pr aksje. For å legge til rette for at Haugaland kan forplikte seg til en slik opsjon, foreslår Selskapets styre foreslår at styret gis fullmakt til å erverve disse aksjene som egne aksjer.

Det foreslås at generalforsamlingen i Selskapet godkjenner integrasjonen med Fjelberg ved godkjennelse av fullmakt til erverv av egne aksjer inntatt nedenfor og at integrasjonen gjennomføres i tråd med Integrasjonsavtalen.

Styret foreslår derfor at generalforsamlingen fatter følgende vedtak:

- i) *Styret gis fullmakt til å erverve inntil 20 000 000 egne aksjer, det vil si aksjer med totalt pålydende kr 10 000 000.*
- ii) *Prisen pr aksje kan være minimum kr 15 pr aksje og maksimum kr 17 pr aksje*
- iii) *Fullmakten gjelder til og med 1 mars 2020 og kan benyttes til erverv av egne aksjer fra Fjelberg Kraftlag.*

* * *

Selskapets siste årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er tilgjengelig på Selskapets kontor og Selskapets hjemmeside (<https://www.hkraft.no/finansiell-informasjon/category608.html>).

7 Rettet kapitalforhøyelse mot Suldal kommune

Det pågår for tiden forhandlinger om overtakelse av Suldal Elverk KS som eies 100 % av Suldal kommune. Formålet med transaksjonen er å integrere virksomheten i Suldal Elverk og Haugaland Kraft. Avtalen her er ikke endelig fastsatt per i dag og en integrasjon er avhengig av positivt vedtak i Suldal kommunestyre 30. oktober 2018. Dersom Suldal kommune gjør vedtak om integrasjon er det ønskelig fra administrasjonens side å behandle dette med tilhørende kapitalforhøyelse i denne generalforsamlingen. En integrasjon forutsetter også at styret i Haugaland Kraft godkjenner transaksjonsavtalen og kapitalforhøyelsen.

Sakspapirer vil ettersendes så snart slike er utarbeidet, men vil ikke være klare innen fire ukers fristen for innkalling til generalforsamling. Forutsetningen for å eventuelt kunne vedta denne kapitalforhøyelsen er derfor at samtlige aksjonærer godtar å behandle kapitalforhøyelsen selv om detaljene om denne er mottatt senere enn fire uker før generalforsamling.

Det foreslås at generalforsamlingen fatter nødvendige beslutninger om kapitalforhøyelse (ettersendes).

8 Endring av selskapets vedtekter § 3 Selskapets formål

Det ble i selskapets generalforsamling 11. juni 2018 kommentert fra Karmøy kommune at eierne bør se på selskapets formål slik at dette tar høyde for den utviklingen som skjer i selskapet, spesielt knyttet til fibervirksomheten som med Afiber innebærer etablering utover områdene konsernet har strømnett.

I eierstrategien i 2015, kapittel 5 «Selskapets formål» ble det presisert følgende:

"Bredbåndtjenester representerer et viktig vekstområde for Selskapet. Dette er tydeliggjort i selskapets formål, riktignok avgrenset til å følge samme geografiske område som markedsområdet for energioverføring. Beslutning om ytterligere geografisk ekspansjon for bredbånd alene må derfor legges fram for eierne".

Utgangspunktet i eierstrategien fra 2015 var at produksjon og overføring av strøm utgjorde kjernevirksomheten i Haugaland Kraft, og bredbåndsvirksomheten bygget på synergier med denne kjernevirksomheten. Når konsernet nå deltar i fiberetableringer utenfor geografisk område for eget overføringsnett, vil det fortsatt bygge på synergier i konsernet ut over energioverføring. Fiber regnes i dag som en del av kjernevirksomheten i Haugaland Kraft.

Respekt for vedtektenes bestemmelser er helt sentralt i aksjeloven og som er grunnlaget for god eierstyring. For at det ikke skal være noen tvil om forståelsen av selskapets formål foreslås det å stryke «hvor det naturlig styrker kjernevirksomheten i konsernet» fra selskapets formål i vedtektene.

Det foreslås at generalforsamlingen fatter følgende vedtak (endringen er understreket):

Vedtektenes § 3 skal lyde:

«Selskapets formål skal være eierskap i selskaper som driver produksjon av fornybar energi, sikker og kostnadseffektiv overføring og omsetning av energi, og som tilbyr sikker og kostnadseffektive bredbåndstjenester hvor det naturlig styrker kjernevirksomheten i konsernet, samt hva hermed står i forbindelse, herunder å delta i andre foretak som driver tilsvarende virksomhet. Selskapet skal også ivareta av konsern- og hovedkontorfunksjoner.»



HIM
Telefon 52 76 50 50
Telefax 52 76 50 51
e-post: him@him.as

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 31.10.18
Journalført: 18/337/ha/os
Arkivkode: 217

Representantskapet

Skjold 31.10.18

**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK
ONSDAG 28. NOVEMBER 2018 KL 15.00-17.00**

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten **onsdag 28.11.18 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 46. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gre.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

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

Innkallingen sendes også til:
Haugaland kontrollutvalgssekretariat
Styreleder i HIM, Arild Karlsen

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Jørgen Thuestad
Etne	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Haugesund	Tor Inge Eidesen
Tysvær	Anita Halsnes
Vindafjord	Wenche Sandbekken Lilleland

I tillegg er alle eierkommuner varslet ved ordfører

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker

18.06 Protokoll fra møte i representantskapet 23.05.18

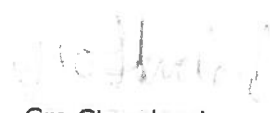
18.07 Orientering om HIM pr november 2018 ved Gro Staveland

18.08 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomileder Knut Arvid Hagenberg

Vedtakssaker:

18.09 Budsjett 2019 og økonomiplan 2019-2022

Sigmund Lier
Leder i representantskapet



Gro Staveland
Adm direktør

37

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2018

Quality Hotel Residence, Sandnes

22. november 2018

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 12.10.18
Journalført: 18/315/4ha
Arkivkode: 033

Forum for kontrollutvalg i Rogaland er et samarbeidsorgan for kontrollutvalgene i Rogaland. Formålet er å være en arena for utveksling av erfaringer og bidra til å fremme en positiv utvikling av kontroll og tilsyn gjennom kurs, opplæring og informasjon.

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Innkjøp og kontrakter i kommunal sektor – forebygging og bekjemping av arbeidslivskriminalitet**
Helge Askildsen, Rådgiver – Økonomi/innkjøp, Stavanger kommune
- 10:45 Pause
- 11:00 **Innkjøp og kontrakter i kommunal sektor – forebygging og bekjemping av arbeidslivskriminalitet - fortsetter**
- 11:45 **Årsmøte 2018** – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
- 12:00 **Lunsj**
- 13:00 **Personvern / GDPR**
Helge Monsen, Advokatfullmektig/Manager, KPMG Law Advokatfirma AS
- 13:45 Pause
- 14:00 **Effektivitetsbarometeret**
Rune Haukaas, Konstituert revisjonsdirektør og Christian Jerejian Friestad, Fagansvarlig forvaltningsrevisjon - Rogaland Revisjon IKS
- 14:45 **Avslutning**

Pris **kr 900.-** pr. person

Internfrist 9. nov.

Påmelding innen **12. november** ved å sende e-post til mette.iensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune