

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 5. mars 2019
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Kommunedirektøren er invitert i sak 9 – vedr. varslingsreglement
Adm. dir. i Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM) er invitert i sak 10

SAKLISTE:

08/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 29.01.19

09/19 Referat- og orienteringssaker 05.03.19

10/19 Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM) – orientering om selskapet

Eventuelt

Aksdal, 26.02.19

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (invitert i sak 9)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	05.03.19	08/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29.01.19

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.01.19

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.01.19 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og bystyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder eller evt. møteleder vil så signere protokollen.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.01.19 godkjennes.

Aksdal, 26.02.19

[Signature]

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **29. januar 2019** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 10.35
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Svein Skrunes (Krf), Karin Westerlund (Ap), Svein Inge Huseby (Frp), Thorleif Thormødsen (H), Heidi Kolstø (H) og Lise Haukås (SV)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Håkon Lindberg og regnskapsrevisor Roald Stakland, KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen i sak 2 og 4. Kommunaldirektør Jo Inge Hagland og personalsjef Morten Meland i sak 2
ANDRE SOM MØTTE:	Styreleder Edvard Ringen – Haugesund kommunale pensjonskasse i sak 3
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: sak 3 ble behandlet først, deretter ble saklisten fulgt.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL 27.11.18

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 27.11.18 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 29.01.19:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.01.19:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 27.11.18 godkjennes.

SAK 02/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 29.01.19

1. Aksjeverdi på kommunale selskaper v/kommunedirektøren
2. Permisjonsreglement og etterlevelse v/kommunedirektøren
3. Statusrapport pr. januar 2019
4. Brev fra ansatt – (U.off. jfr. Off. loven og forvaltningsloven § 13)
5. Foreløpig svarbrev til ansatt – (U.off. jfr. Off. loven og forvaltningsl. § 13)
6. Bst. vedtak 05.12.18, sak 86 – fra budsjettvedtaket vedr. revisjonsordning
7. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2019
8. Årsrapport og skatteregnskap for 2018 fra Haugesund kemnerkontor
9. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 21.12.18
10. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 28.11.18
11. Protokoll fra eiermøte i Karmsund Havn IKS 28.11.18
12. Protokoll fra ekstraordinær generalforsamling i Haugaland Næringspark AS 21.01.19

Behandling i kontrollutvalget

Pkt. 1 – aksjeverdi på kommunale selskaper

Kommunaldirektør Hagland orienterte. Han hadde vært i kontakt med Haugaland Kraft AS. Selskapet var i stadige utvikling, og ønsket ikke stor fokus omkring selskapets verdisetting. Utvalget vil anmode administrasjonen om å finne en måte å informere politikerne om selskapets markedsverdi. Kommunedirektøren vil i eiermøter med de andre eierne drøftet dette, slik at kommunene kan ha mest mulig lik praksis. Utvalget vil også be kommunedirektøren undersøke tidligere vedtak i bystyret vedrørende informasjon om verdier på kommunale selskaper, spesielt i forbindelse med større transaksjoner.

Pkt. 2. – permisjonsreglement og etterlevelse

Personalsjef Meland orienterte. Han gjorde rede for kommunens permisjonsreglement og behandlingen av permisjonssøknader. Det er enhetslederne som avgjør søknadene. Personalavdelingen gir råd/veiledning. Meland svarte på spørsmål om blant annet begrunnelse for avslag, opplæringsplaner og hvor ansatte kan få informasjon om personalreglementet.

Pkt. 4 – brev fra ansatt

Utvalget var enig om at dette var en enkeltsak som ikke hørte inn under utvalgets mandat. Medlemmene ønsket å få en generell orientering fra kommunedirektøren om varslingsreglementet og etterlevelsen av dette i neste møte. Utvalget ønsket også at det legges fram tallmateriale/statistikk over varslingssaker.

Utvalgsleder gikk raskt igjennom resterende referatsaker.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.01.19:

Referatsakene 1 – 12 blir tatt til orientering.

Haugesund kontrollutvalg ber kommunedirektøren orientere om kommunens varslingsreglement og etterlevelsen av reglementet i neste møte. Utvalget ønsker også at det legges fram tallmateriale/statistikk over varslingssaker.

SAK 03/19 HAUGESUND KOMMUNALE PENSJONSKASSE – ORIENTERING OM SELSKAPET

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra administrerende direktør Heidi Sunde om Haugesund kommunale pensjonskasse til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 29.01.19:

Styreleder Ringen møtte på vegne av administrerende direktør, som hadde forfall. Han delte ut en presentasjon og orienterte om den lokale pensjonskassen. Han gjorde rede for selskapets fem overordnede strategier og hvordan pensjonskassen er organisert. Selskapet startet opp i 1919. Det har 9699 forsikrede medlemmer, 5 ansatte og 2,6 mrd. i forvaltningskapital. Ringen gjorde også rede for styresammensetning, pensjonskassens hovedområder, inntektskilder og kapitalforvaltning.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet avsetninger til fond, aksjesalg i 2008, vedlikehold av eiendommer og om fremtidige utfordringer. Styrelederen så lyst på fremtiden for selskapet, og fremhevet kompetansen til de ansatte som en viktig ressurs.

Utvalgsleder takket for en lærerik og interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.01.19:

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra styreleder Edvard Ringen om Haugesund kommunale pensjonskasse til orientering.

SAK 04/19 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «LEGEMIDDELHÅNDTERING»

Sekretariatets innstilling:

Haugesund bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Legemiddelhåndtering» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 29.01.19:

Utvalget hadde ingen merknader til tilbakemeldingen fra kommunedirektøren.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.01.19 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Legemiddelhåndtering» til orientering.

SAK 05/19 PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJON – «SAMARBEIDET OM BRANN OG REDNING PÅ HAUGALANDET» - 2. GANGS BEHANDLING

Sekretariatets innstilling:

Alternativ I

Haugesund kontrollutvalg ønsker å få mer bakgrunnsinformasjon fra ordfører/varaordfører og kommunedirektør til neste møte. Utvalget vil deretter ta stilling til om prosjektet skal videreføres eller avbestilles.

Alternativ II

Haugesund kontrollutvalg omgjør vedtaket av 30.10.18, sak 37/18 og avbestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet».

Alternativ III

Haugesund kontrollutvalg ber KPMG AS fortsette arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet» i henhold til vedtaket i møtet 30.10.18, sak 37/18.

Behandling i kontrollutvalget 29.01.19:

Leder orienterte om bakgrunnen for at prosjektet var blitt midlertidig stanset.

Kommunedirektøren orienterte om status for utmeldingen fra det interkommunale selskapet. Han forklarte om en fastlåst situasjon og at det var for tiden liten dialog mellom kommunen og selskapet.

Medlemmene drøftet de ulike alternativene. Forvaltningsrevisor svarte på spørsmål. Han mente prosjektet kunne gjennomføres uten å berøre politiske vurderinger. Medlemmene uttrykte at det var viktig å ha et klart skjæringspunkt. Rapporten skulle ikke kunne brukes i en eventuell politisk omkamp.

Utvalget var enige om å fortsette prosjektet med opprinnelig prosjektplan og problemstillinger.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.01.19:

Haugesund kontrollutvalg ber KPMG AS fortsette arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet» i henhold til vedtaket i møtet 30.10.18, sak 37/18.

SAK 06/19 REVISJONSRAPPORT - «VEDLIKEHOLD AV KOMMUNALE BYGG» - 2. GANGS BEHANDLING

Sekretariatets innstilling:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Vedlikehold av kommunale bygg» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 9 måneder.

Behandling i kontrollutvalget 29.01.19:

Forvaltningsrevisor Lindberg gjorde rede for de oppdateringer som var gjort i rapporten. Han forklarte at utvalgets ønsker om konkretiseringer var etterkommet, og svarprosenten på spørreundersøkelsen var nå over 95 %. Medlemmene drøftet rapporten og innholdet i møteinnkallelsen til plan- og byggenemda i 1991.

Utvalgsleder ble bedt om å gi bystyret en sterk henstilling om å ta vedlikeholdsbudsjettet til kommunale bygg på alvor.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.01.19 og innstilling til bystyret:

1. *Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Vedlikehold av kommunale bygg» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 9 måneder.*

SAK 07/19 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2018

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 godkjennes.

og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 29.01.19:

Utvalget godkjente årsmeldingen med en mindre korrigering vedr. ordførerens deltagelse.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.01.19:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 godkjennes.

og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: tirsdag 05.03.19, kl. 08.00

Foreløpige saker: orientering om kommunens varslingsreglement.

Haugesund/Aksdal, 29.01.19

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	05.03.19	09/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 05.03.19**Saksvedlegg:**

- 13. Varslingsreglement og etterlevelse v/kommunedirektøren
- 14. Statusrapport pr. mars 2019
- 15. Kontrollrapport 2018 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Haugesund kommune
- 16. Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller ny anbudsrunde – til uttale – frist 01.04.19
- 17. Invitasjon til fagkonferanse i regi av FKT i Kristiansand 4. – 5. juni 2019
- 18. Sivilombudsmannen om lukking av møter i kontrollutvalg 07.11.18
- 19. Kom. rapport 15.01.19 – prof. Bernt svarer – valg av representantskap til et IKS
- 20. Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet - Kommunal Rapport 31.01.19

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 13 – 20 blir tatt til orientering.

Aksdal, 26.02.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Haugesund kommune
v/kommunedirektøren
Postboks 2160
5504 HAUGESUND

Deres dato	Deres ref.	Vår ref.	Dato
		19/57/216/ogh	06.02.19

OVERSENDELSE AV VEDTAK I KONTROLLUTVALGET

Vedlagt følger særutskrift fra møte i Haugesund kontrollutvalg 29.01.19, sak 02/19.

Kontrollutvalget gjorde blant annet følgende vedtak i saken:

Haugesund kontrollutvalg ber kommunedirektøren orientere om kommunens varslingsreglement og etterlevelsen av reglementet i neste møte. Utvalget ønsker også at det legges fram tallmateriale/statistikk over varslingsaker.

Neste møte i kontrollutvalget er tirsdag 05.03.19. Dersom det utarbeides skriftlig materiale som skal følge sakene ber sekretariatet om å få dette i god tid, og senest 25.02.19.

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær

Vedlegg: særutskrift sak 02/19



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mars 2019

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet	30.10.18	250 timer	Under utarbeidelse	Juni 2019	
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Vedlikehold av kommunale bygg	08.05.18	27.11.18/ 29.01.19			250 timer
Selskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	05.06.18/ 28.08.18	17.10.18	Oktober 2019	

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp i KU/BST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16	19.10.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16	19.10.16		
Legemiddelhåndtering	24.10.17	06.03.18/ 08.05.18	13.06.18	29.01.19/	Avsluttet
Ny personvernlov	06.03.18	08.05.18			
Internkontroll og byggesaksbehandling	29.11.16	09.05.17	14.06.17	28.11.17/ 31.01.18	Avsluttet
Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever	08.02.16	30.08.16	19.10.16	06.06.17/ 06.09.17	Avsluttet



Vår dato
11.02.2019

Din/Deres dato

Saksbehandler
Anders Hansen

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/Deres referanse

Telefon
92613229

Org.nr
974761076

Vår referanse
2019/5262075

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Haugesund kommune
Postboks 2160
5504 HAUGESUND

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.02.19
Journalført: 19/74/096
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Haugesund kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Kemnerkontoret omfatter kommunene Haugesund, Bokn, Tysvær og Utsira.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
9,2	8,7	9,6

Særskilte merknader til skatteoppkreverens bemanningssituasjon: Kemner skriver i årsrapporten at antall årsverk gjelder for kommunen samlet. Videre skriver kemner at "antall årsverk er 0,5 høyere enn på samme tid i fjor. Det har også vært en økning på 0,1 årsverk på arbeidsgiverkontrollen for kommunene. Vi



har mistet 0,6 årsverk ved at en av de ansatte har gått over i en annen stilling i kommunen. Sykefraværet har de siste månedene av 2018 vært lavt og ressursituasjonen er nå tilfredsstillende."

3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Haugesund kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner på kr 4 883 135 247 og utestående restanser² på kr 128 845 650, herav berostilte krav på kr 2 028 520.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for kemnerkontoret samlet. Resultatkrav (i %) gjelder for Haugesund kemnerkontor samlet.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	94,9	95,8	95,0	96,7
Forskuddstrekk 2017	99,9	99,9	99,9	100,0
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,0	99,5	99,1	99,6
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,8	100,0	99,9	99,2
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,0	99,7	98,8	97,3
Arbeidsgiveravgift 2017	99,8	99,9	99,9	99,9

Innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Haugesund kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016		95,4	95,0	96,7
Forskuddstrekk 2017		99,9	99,9	100,0
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017		99,5	98,9	99,6
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017		100,0	99,9	99,2
Restskatt upersonlige skattytere 2016		99,8	99,2	97,3
Arbeidsgiveravgift 2017		99,9	99,9	99,9

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Haugesund kemnerkontor kjøper arbeidsgiverkontroller av Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll.

Resultater for kommunene samlet per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
1 787	89	93	5,2 %	4,2 %	4,6 %

Kemner skriver i årsrapporten at antall gjennomførte kontroller i 2018 for Haugesund kommune var 72, og som utgjør 5,1% av av talt antall opplysningspliktige i kommunen.

Kontrollordningen har også deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med Skatteetaten, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 28. og 29. november 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 13. desember 2018. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 10. januar 2019.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Pålegg om kvalitetssikring av manuelle bilag i henhold til "Retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet". Kemner skriver i sitt tilsvarende at kemnerkontoret fra 2019 vil innføre to signaturer på dokumentasjon som blir utarbeidet.

Ut over gitte pålegg anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnskreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

**Arbeidsgiverkontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Jan Kåre Strøm
Skatteetaten

Oddmund Midtbø

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Haugesund kemnerkontor
 Kontrollutvalget for Haugesund kommune
 Rådmann/administrasjonssjef for Haugesund
 kommune
 Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kommunene
på Haugalandet (9)
v/postmottak

Deres ref.

Vår ref.

19/55/212/tha/ogh

Saksbehandler

Toril Hallsjø

Dato

04.02.19

GJELDENDE REVISJONSAVTALE – BRUK AV OPSJON ELLER NY ANBUDESRUNDE – TIL UTTALELSE

I følge lov og forskrift er det **kommunestyret selv**, etter innstilling fra kontrollutvalget, som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha (ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annen revisor), samt foretar valg av revisor (herunder også bruk av opsjon).

Ni av kommunene på Haugalandet har i dag konkurranseutsatt sine revisjonstjenester. Suldal kommune valgte i 2015 å fortsette avtalen med Rogaland Revisjon IKS. De øvrige kommunene valgt ny anbudsrunde i 2015 og inngikk våren 2016 en 4-årig avtale om levering av revisjonstjenester, enten med revisjonsselskapet Deloitte AS eller KPMG AS. Seks kommuner skiftet leverandør og tre beholdt tidligere leverandør. Nåværende avtale utløper **30.06.20**. I kontrakten er det tatt inn at kommunene har en ensidig opsjon til å forlenge avtalen med 2 år.

Sekretariatet ønsker nå tilbakemelding om bruk av opsjon skal benyttes på bakgrunn av de erfaringer kommunen har opparbeidet seg i løpet av disse tre årene som har gått fra kommunen fikk ny avtale.

Sekretariatet vil legge fram sak for kontrollutvalgene i vår (maimøtene) om nåværende avtale og bruk av opsjon, og evt. plan for anbudsprosess og fullmakter vedr. konkurransegrunnlag, dersom opsjon ikke skulle bli valgt.

Saken med utvalgets innstilling vil deretter bli oversendt kommunestyret, som da vil måtte komme opp til behandling før til siste møte før sommeren (junimøtet).

Av erfaring gjennom mange runder med konkurranseutsetting siden 2006, vet vi i sekretariatet at slike prosesser tar lang tid og krever mye ressurser. Normalt tidsforløp for denne type saker er på ca. ¾ år til 1 år, men det er mulig at det hele administreres på ca. 6 måneder dersom møteplanene til kontrollutvalg og kommunestyret tilpasses. Dette skyldes bl.a. at anbudet skal ligge minimum 45 dager ute på DOFFIN og TED, og at ved skifte av leverandør bør selskapene få tid til å forberede en mulig kommende omstilling.

Dersom opsjon ikke velges, ser sekretariatet for seg at ny anbudsrunde igangsettes ved at konkurransegrunnlaget fastsettes høsten 2019 og at innleverte tilbud legges fram for nytt kontrollutvalg på deres første møte i høst etter konstituerende valg av nye representanter til ny kommunestyreperiode.

Utvalgets innstilling vil da bli lagt fram for nyvalgt kommunestyre desember 2019 og ny avtale vil gjøres gjeldende fra 01.07.20.

Hvem	Hva	Når
Kontrollutvalget	Bruk av opsjon eller ny anbudsrunde - plan for anbudsprosess – fullmakt til utvalget	Mai 2019
Kommunestyret	Opsjon eller ny runde	Juni 2019
Sekretariatet	Videreføre avtale eller forberede konkurransegrunnlag	Juli/aug. 2019
Kontrollutvalget	Godkjenning av konkurransegrunnlaget	Aug./sept.
Sekr./Innkjøp	Anbud kunngjøres på DOFFIN	27.09.19
Sekr./Innkjøp	Siste dag svar på spørsmål til konkurr.grunnlag	07.11.19
Tilbydere	Innsending av tilbud (anbudsåpning)	14.11.19
Sekretariat	Evaluerings av innkomne tilbud	En uke
Nytt kontrollutvalg	Innstilling /tilråding	Nov. 2019 eller jan./febr. 2020
Nytt kommunestyre	Endelig vedtak om valg av revisor	Des. 2019 eller jan. 2020
Sekretariatet	Melding om vedtak	Jan. 2020
Tilbydere	Utløp av karenstid	10 dager etter
Sekretariat/ordfører	Signering av kontrakt	Vår 2020
Tilbyder	Tilbudet står ved lag	31.06.20
Valgt tilbyder	Start for ny kontraktperiode	01.07.20

Som en ser av oppsettet, vil det her være svært knappe saksbehandlingstider. I tillegg kommer det at i høst skal det være kommunestyrevalg og mye som skal forberedes ved oppstart av ny periode med nye kontrollutvalgsmedlemmer.

Sekretariatet vil derfor foreslå at kommunene benyttet seg av sin opsjonsrett, og at det legges opp til følgende prosess, etter at opsjon er valgt og fullmakt gitt til kontrollutvalget:

Hvem	Hva	Når
Sekretariatet	Forberede konkurransegrunnlag	Våren 2021
Kontrollutvalget	Godkjenning av konkurransegrunnlaget	Våren 2021
Sekr./Innkjøp	Anbud kunngjøres på DOFFIN	04.06.21
Sekr./Innkjøp	Siste dag svar på spørsmål til konkur.grunnlag	07.08.21
Tilbydere	Innsending av tilbud (anbudsåpning)	17.08.21
Sekretariatet	Evaluerings av innkomne tilbud	To uker
Kontrollutvalg	Innstilling /tilråding	Sept. 2021
Kommunestyre	Endelig vedtak om valg av revisor	Okt. 2021

Sekretariat	Melding om vedtak	Nov. 2021
Tilbydere	Utløp av karenstperiode	10 dager
Sekretariat /ordfører	Signering av kontrakt	Des. 2021
Tilbyder	Tilbudet står ved lag	31.06.22
Valgt tilbyder	Start for ny kontraktsperiode	01.07.22

Utlysningene vil her ligge ute i sommermånedene (slik som i 2015), men med varsel i god tid og lang frist, skulle det være mulig for leverandørene å få levert innen medio august. Alternativt, så er det jo også mulig for kommunen å velge bruk av opsjon i 1 år, da vil prosessen starte neste vår, altså 2020 med ny kontraktsperiode 01.07.21.

Sekretariatet ser helst at konkurranseutsettingen skjer samlet for alle kommunene, men anbudene er ikke felles, men lyses ut og behandles individuelt for hver kommune, så kontrollutvalgene og kommunestyrene gjør sine valg for når avtalene skal opphøre.

Sekretariatet er kjent via protokollen til Haugesund bystyre 03.12.18, sak 86/18 at bystyret under budsjettbehandlingen 2019 vedtok følgende oversendelsesvedtak:

Bystyret ber kommunedirektøren gå i dialog med nabokommunene med tanke på å inngå et samarbeid om et kommunalt revisjonssamarbeid.

For sekretariatet var dette ønsket totalt ukjent og innspillet skulle evt. ha kommet via kontrollutvalget. I kontrollutvalgets mandat er det å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, både når det gjelder regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Sekretariatet mener at det her bare er ett aktuelt alternativ, og det vil være å ta kontakt med Rogaland Revisjon IKS, som leverer tjenester både til fylkeskommunen og 17 kommuner i sørfylket, for å innlede samtaler om en prosess om innlemming som medeier i selskapet.

Vedtak skal treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget og dersom ikke kommunen ikke lenger vil konkurranseutsette revisjonstjenestene sine, er det nødvendig å få en prinsippavgjørelse for det. Sekretariatet vil be administrasjonen syn på også dette vedtaket.

Frist for tilbakemelding til sekretariatet v/ post@kontrollutvalgene.no sendes **innen 1. april.**

Med hilsen

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder

Kopi: Deloitte AS og KPMG AS

Økonomisjef

Ordfører

Dag 1	Tirsdag 4. juni 2019
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10.15 – 11.00	Kontrollutvalget i lokaldemokratiet – spiller det noen rolle? Journalist Marte Danbolt , Kommunal Rapport,
11.00 – 11.15	Kort pause
11.15 – 12.00	Datasikkerhet - er kommunene egentlig rustet til å stå imot cyberangrep? Fagdirektør sikkerhetskultur Roar Thon , Nasjonal sikkerhetsmyndighet
12.00 – 13.00	Lunsj
13.00 – 13.45	Den nye forskriften – er det noe nytt og spennende i verktøykassen? Utredningsleder Erland Aamodt , Kommunal- og moderniseringsdepartementet
13.45 – 13.55	Kort pause
13.55 – 14.25	Kommunale arkiv – råtner de på rot? Fagdirektør Kjetil Reithaug , Riksarkivet
14.25 – 14.55	Står det fortsatt til liv i Sogn og Fjordanes fylkeskommunale arkiv? – et FR-case Tittel, Frode Løvlie Deloitte
14.55 – 15.20	Paneldebatt

	ARSMØTE 2019 FKT
15.30 – 15.45	Registrering til årsmøte 2019
15.45 – 16.45	Årsmøte 2019
17.30 – 19.00	Båttur i Kristiansands skjærgård med MS Maarten og Øya
Ca. 20.00	Felles middag på hotellet
Dag 2	Onsdag 5. juni 2019
09.00 - 09.45	Ny veileder - Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor Kontrollsjef Einar Ulla , Sogn- og Fjordane fylkeskommune
09.45 – 10.00	Pause/utsjekking
10.00 – 10.30	Habilitet og åpenhet - hvorfor er det så viktig? Seniorrådgiver Thor Dølvik , TI-Norge
10.30 – 10.45	Pause
10.45 – 11.15	<u>Olsø/Kystad-saken</u> – utilbørlig påvirkning? - kontrollkomiteens håndtering Komiteleder Rolf Jarle Brøske , kontrollkomiteen i Trondheim
11.15 - 11.40	Paneldebatt
11.40-11.50	Pause
11.50 – 12-50	Etiske perspektiver – kan de veilede kontrollutvalget? Forsker og filosof Henrik Syse , PRIO
12.50 – 13.00	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
13.00 -14.00	Lunsj

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 23. april 2019.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 21. mai 2019.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 21. mai 2019.

Leder i valgkomiteen: Arnar Helgheim, daglig leder i SEKOM | ah@sekom.no
| Mobil: +47 975 81 418 | Tlf: 57 61 27 84

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet: Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166, fkt@fkt.no

FØR MIDDAG

I år inviterer vi til båttur i Kristiansands skjærgård med MS Maarten og Øya. Disse båtene tar til sammen 160 passasjerer. Vi håper selvfølgelig på flere deltakere på konferansen. Vi vil tilby et arrangement på land for dem som ikke får plass og til dem som kanskje ikke synes det frister med båttur.

Husk å registrere din interesse for båtturen når du melder deg på.

INFORMASJON OM HOTELLET

[Clarion Ernst, Kristiansand](#)

Hvordan finner du fram?

Fra Kjevik Lufthavn, Kristiansand

Flybussen til Kristiansand sentrum stopper ved hotellet

Kristiansand Lufthavn Kjevik: 17 km, 15 - 20 minutter med bil

Kristiansand Bussterminal: 200 meter Kristiansand togstasjon: 350 meter

Parkering

I nærheten av hotellet finnes det et flertall parkeringshus som kan benyttes av gjester. Hotellet har også et begrenset antall innendørs parkeringsplasser. Forhåndsreservering anbefales, og prisen er kr 190 NOK /døgn

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen tirsdag 9. april 2019**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 700 (Ikke medlem kr 7 100)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 000 (Ikke medlem kr 5 400)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 3. – 4. juni 2019: Kr 1 290

Lukking av møter i Kontrollutvalget – saksbehandling, føring av møtebok og hjemmel for lukking

7.11.2018 (2018/3931)

Ombudsmannen er kommet til at enkelte saksbehandlingsregler i kommuneloven kapittel 6 ikke er overholdt av Kontrollutvalget ved lukkingen av tre ulike møter. Ombudsmannen ber Kontrollutvalget påse at kommunelovens saksbehandlingsregler for lukking av møter følges i fremtiden. Ombudsmannen ber også Kontrollutvalget om på nytt å vurdere hjemmelen for å lukke de tre møtene. Det er begrunnet tvil om vilkårene for den hjemmelen Kontrollutvalget har brukt for lukking av deler av det ene møtet, er oppfylt. Videre er det uklart hva som er hjemmelen for lukking av deler av de to andre møtene, og hvilke opplysninger i disse møtene som er taushetsbelagte.

Sakens bakgrunn

En journalist i Trønder-Avisa klaget til ombudsmannen over lukking av følgende møter i Frosta kommune:

- Kontrollutvalget 3. mai 2018, sak 21/18 «Orientering fra rådmannen»
- Formannskapet 15. mai 2018, orienteringssakene «Orientering fra rådmannen» og «Barnehagesaken»
- Kontrollutvalget 23. mai 2018, sak 25/18 «Henvendelser til kontrollutvalget»
- Kommunestyret 29. mai 2018, sak 35/18 «Henvendelser til kontrollutvalget»
- Kommunestyret 12. juni 2018, sak 36/18 «Oppfølging av henvendelser til kontrollutvalget»
- Kontrollutvalget 21. juni 2018, sak «Referatsaker»

Konsek Trøndelag IKS (Konsek) er sekretariat for blant annet det aktuelle kontrollutvalget. Etter å ha forelagt saken for kommunen, svarte Konsek på de spørsmålene som gjaldt

Vi bruker informasjonskapsler på nettstedet vårt for at du skal kunne åpne innhold og utføre handlinger.

Ok

Avslå

Ifølge den offentlige møteinnkallingen til Kontrollutvalgets møte 3. mai 2018, gjelder sak 21/18 kommunens oppfølging av plan- og byggesaksprosesser i lys av de seneste oppslagene i lokalavisen om dette. Kontrollutvalget ba om en orientering om saken.

I protokollen fra møtet heter det:

«Behandling:

Ordfører og rådmann ga en orientering og svarte på spørsmål.

Møte ble lukket under deler av rådmannens orientering, jf. kommuneloven §31. nr. 3.»

Hverken for møtet 23. mai 2018 eller møtet 21. juni 2018 fremgår det av møteinnkallingen hva møtet gjelder. I protokollen fra møtet 23. mai heter det følgende om sak 25/18:

«Behandling:

Møtet ble lukket ved behandling av saken, jf. kommunelovens § 31 2. ledd og forv.l. §13.»

I protokollen fra møtet 21. juni 2018 heter det om sak 28/18:

«Møtet ble lukket ved presentasjon av referatsak nr. 3, jf. kommunelovens §31 nr. 2 og 4.»

I klagen hit ba journalisten om at ombudsmannen så nærmere på det formelle rundt lukkingen av møtene og det materielle grunnlaget for lukkingen. Han mente at politisk behandling av disse sakene er av offentlig interesse.

Våre undersøkelser

Etter en gjennomgang av klagen og de oversendte saksdokumentene fant vi grunn til å undersøke saken nærmere.

I brev 19. september 2018 spurte vi hvordan det var besluttet at (deler av) møtene 3. mai, 23. mai og 21. juni 2018 skulle lukkes. For møtet 3. mai 2018 ba vi om en nærmere redegjørelse for hva som er årsaken til lukkingen, hjemmelen for dette og om vilkårene i den anførte hjemmelen er oppfylt. Vi spurte også om kommunen mente at vilkårene i kommuneloven § 30 nr. 4 er oppfylt for protokollene fra møtene 23. mai og 21. juni 2018.

Konsek svarte i brev 10. oktober 2018 at lukking av møter i Kontrollutvalget skjer ved at det blir redegjort for at det vil bli gitt skjermingsverdig informasjon og hva som er hjemmelen for lukking. Det fremgår ikke av svarbrevet hvem som gir denne informasjonen eller om dette gjøres for åpne dører. Videre skrev Konsek at det er alminnelig praksis i kommunal sektor at dersom ingen ytrer seg mot et forslag til vedtak, anses forslaget som vedtatt, og at dette også er praksis ved lukking av møter i Kontrollutvalget.

Om lukking av møtet 3. mai 2018 ved behandlingen av sak 21/18 skrev Konsek:

«Når det gjelder møtet den 03.05.18 opplyste rådmannen at han hadde informasjon av personalmessig karakter som han bare kunne gi til utvalget dersom møtet ble lukket. Basert

Vi bruker informasjonskapsler på nettstedet vårt for at du skal kunne åpne innhold og utføre handlinger.

Ok

Avslå

Om lukking av møtene 23. mai og 21. juni 2018 skrev Konsek:

«Slik vi har tolket regelverket mht. møteoffentlighet og dokumentoffentlighet – med unntaksbestemmelser – er vi av den oppfatning at det forelå gode grunner (hjemler) for å lukke deler av møtene den 23.05.18 og 21.06.18. I begge disse sakene var det svært mange skjermingsverdige opplysninger om enkeltpersoner (også om tredjepart), herunder varsel etter arbeidsmiljøloven. Vi viser for øvrig også til arbeidsmiljøloven §2A-4.»

Videre erkjente Konsek at avstemmingsresultatet burde fremgått av protokollene, og at dette vil forbedres i fremtiden. De konkluderte med at kommuneloven § 30 nr. 4 «i hovedsak er oppfylt».

Ombudsmannens syn på saken

1. Saksbehandlingen og føringen av møtebok

Kommuneloven kapittel 6 inneholder saksbehandlingsregler for folkevalgte organer. Det følger av loven § 30 nr. 1 at «(f)olkevalgte organer behandler sine saker og treffer sine vedtak i møter». Hovedregelen er at møtene holdes for åpne dører, jf. § 31 nr. 1. Unntak må ha hjemmel i lov og vedtas i tråd med bestemmelsene i §§ 31 og 31a.

Det følger av ordlyden i kommuneloven § 31 at det er organet selv som vedtar å lukke møtet. Videre følger det av kommuneloven § 35 nr. 1 at vedtak treffes med alminnelig flertall. Avstemningen skjer i åpent møte, jf. § 31 a nr. 1 annen setning. Det samme gjelder i utgangspunktet også debatten om hvorvidt møtet skal lukkes. Det følger av kommuneloven § 30 nr. 4 at avgjørelser om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal føres i møteboken, og at hjemmelen for avgjørelsen skal fremgå.

Ombudsmannen har i uttalelse 24. oktober 2014 (SOM-2014-2082) uttalt følgende om viktigheten av at kommuner følger de prosessuelle reglene dersom møter i folkevalgte organer lukkes:

«Reglene som er gitt om føring av møteboken, er ment å sikre at spørsmålene om møteoffentlighet blir behandlet på en forsvarlig måte ved å bidra til en regelorientert saksbehandling. Dette kan også være nyttig av hensyn til klarhet og kontroll, jf. Ot.prp. nr.17 (2008–2009) s. 33. Av hensyn til demokratiet, åpenheten og tilliten til de folkevalgte organenes avgjørelser er det svært viktig at kommunen overholder saksbehandlingsreglene som gjelder ved avgjørelser av om møter skal holdes for lukkede dører.»

Ut fra Konseks svarbrev hit fremstår prosessen rundt lukking av møter i Kontrollutvalget lite formell. Det Konsek skriver om begrunnelsen for lukking av møtet 3. mai 2018, kan forstås slik at rådmannen la føringene for om møtet skulle lukkes. Det ble heller ikke foretatt noen formell avstemming.

Ombudsmannen påpeker at det er organet selv som skal vurdere om vilkårene for lukking av

Vi bruker informasjonskapsler på nettstedet vårt for at du skal kunne åpne innhold og utføre handlinger.

Ok

Avslå

hovedregelen om at debatten om lukking av møtet skal skje i åpent møte, og at avstemningen skal skje i åpent møte, jf. § 31 a nr. 1.

Ved lukking av møtene 23. mai og 21. juni 2018 har kommunen blant annet vist til kommuneloven § 31 nr. 2 om taushetsplikt. For møtet 23. mai 2018 er det også vist til forvaltningsloven § 13. I redegjørelsen hit er det i tillegg vist til arbeidsmiljøloven § 2A-4.

Hovedregelen i kommuneloven § 31 er at møter er offentlige, og unntak fra hovedregelen krever at det påvises en særskilt hjemmel. Kravet i § 30 nr. 4 om at det må vises til «hjemmelen for avgjørelsen» må derfor forstås slik at det kreves en spesifisering av hvilket nummer i kommuneloven § 31, samt eventuelt andre lovbestemmelser, som har begrunnet lukkingen. Dersom lukkingen hjemles i kommuneloven § 31 nr. 2, må det også vises til hvilken bestemmelse som hjemler taushetsplikt, herunder hvilket ledd, bokstav eller nummer i taushetspliktbestemmelsen som er brukt. Dette er med på å sikre at spørsmålene blir forsvarlig behandlet, og det ivaretar hensynet til klarhet og kontroll, se blant annet Ot.prp. nr. 17 (2008–2009) side 32–33. Ombudsmannen mener kravet om at det må vises til «hjemmelen for avgjørelsen» i kommuneloven § 30 nr. 4, ikke er fullt ut fulgt ved lukkingen av møtene i Kontrollutvalget 23. mai og 21. juni 2018.

Ombudsmannen ber Kontrollutvalget påse at kommunelovens saksbehandlingsregler for lukking av møter følges i fremtiden.

2. Lukking av møtet 3. mai 2018 – er vilkåret for lukking oppfylt?

Konsek har opplyst at møtet ble lukket med hjemmel i kommuneloven § 31 nr. 3. Av denne bestemmelsen fremgår det at organet skal vedta å lukke møtet når det skal behandle en «sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold». Organet har med andre ord en rettslig plikt til å lukke møtet dersom vilkårene er oppfylt.

Det er sakstypen som er avgjørende for om det er «sak som angår» arbeidstakerens tjenstlige forhold. «[T]jenstlige forhold» er i denne sammenheng saker om tilsetting, oppsigelse, avskjed, lønnsvilkår, permisjon og andre spørsmål som angår enkeltpersoners tjenstemessige forhold, se Prop. 152 L (2009–2010) sidene 29 og 44. Det er ikke tilstrekkelig for å lukke møtet at det er rettet et kritisk søkelys mot tjenstemannens saksbehandling eller hvordan han eller hun ellers har opptrådt i stillingen, se Bernt, Norsk Lovkommentar, note 615 (sist hovedrevidert 1. oktober 2014).

Grunnen til at deler av møtet 3. mai 2018 ble lukket, er oppgitt å være at rådmannen ikke ville kunne gi utvalget informasjonen som ble opplyst å være «av personalmessig karakter», dersom møtet ikke ble lukket.

Av saksfremlegget fremgår det at saken dreier seg om Kontrollutvalgets bekymring for kommunens omdømme som følge av oppslag i lokalmedia. Kontrollutvalget ba om en orientering om «saksbehandling, saksgang og prosesser knyttet til plan- og byggesak». Det

Vi bruker informasjonskapsler på nettstedet vårt for at du skal kunne åpne innhold og utføre handlinger.

Ok

Avslå

om en enkeltpersons tjenestemessige forhold. Ombudsmannen mener det derfor er begrunnet tvil om vilkårene i kommuneloven § 31 nr. 3 for lukking av deler av møtet er oppfylt.

Ombudsmannen har ikke tatt stilling til om møtet eventuelt kunne lukkes med hjemmel i andre bestemmelser. Kontrollutvalget bes vurdere på nytt om det var hjemmel for å lukke møtet ved behandlingen av sak 21/18.

3. Lukking av møtene 23. mai og 21. juni 2018 – er vilkårene for lukking oppfylt?

På bakgrunn av det Konsek skrev i svarbrevet hit, fremstår det uklart for ombudsmannen hva som er hjemmelen for lukking av det to møtene. Det er også uklart hvilke konkrete opplysninger Kontrollutvalget mener er taushetsbelagte. Som det fremgår ovenfor under punkt 1, er det krav om særskilt hjemmel for å gjøre unntak fra hovedregelen om offentlig møte. Det er ikke tilstrekkelig at det foreligger «gode grunner» for å lukke møtet, slik Konsek skrev i svarbrevet hit. Ombudsmannen ber derfor Kontrollutvalget om å vurdere hjemmelen for å lukke møtene ved behandling av sakene 25/18 og 28/18 på nytt.

Konklusjon

Saksbehandlingsreglene for lukking av møter i folkevalgte organer er ment å sikre at spørsmålene om møteoffentlighet blir behandlet på en forsvarlig måte. En regelorientert saksbehandling skal også ivareta hensynet til klarhet og kontroll.

Det er **organet selv** som skal vurdere om vilkårene for lukking av et møte er oppfylt og eventuelt vedta lukking. Vedtak om lukking treffes med alminnelig flertall, og resultatet skal føres i **møteboken**. Det skal vises til **hvilket nummer i kommuneloven § 31**, samt eventuelt andre **lovbestemmelser**, som har begrunnet lukkingen. Ombudsmannen ber Kontrollutvalget påse at kommunelovens saksbehandlingsregler for lukking av møter følges i fremtiden.

Videre er det etter ombudsmannens syn begrunnet tvil om vilkårene for den hjemmelen Kontrollutvalget har brukt for lukking av deler av møtet 3. mai 2018, er oppfylt. Det fremstår også som uklart hva som er hjemmelen for lukking av deler av de to møtene 23. mai og 21. juni 2018, og hvilke opplysninger i disse møtene som eventuelt er taushetsbelagte. Ombudsmannen ber derfor Kontrollutvalget om å vurdere hjemmelen for å lukke de tre møtene på nytt.

Ombudsmannen ber om å bli orientert om den fornyede vurderingen innen 19. desember 2018.

7.11.2018 (2018/3931)

Representantskap til et IKS skal velges av kommunestyret selv

Kommunal Rapport - publisert 15.01.19

BERNT SVARER. Det er ikke lov med indirekte oppnevninger til IKS-enes representantskap, påpeker Jan Fridthjof Bernt.

SPØRSMÅL: «Det hender at det står i selskapsavtalen for et IKS at gitte personer eller funksjoner skal utgjøre representantskapet, for eksempel medlemmene i et regionråd, eller ordfører, varaordfører og en representant fra opposisjonen. I noen tilfeller er denne indirekte oppnevningen delegert, for eksempel slik at ordfører kan peke ut representantene til det organet der medlemmene ifølge selskapsavtalen utgjør representantskapet.

Er slike ordninger i strid med IKS-loven § 6, som sier at kommunestyret selv velger representant til representantskapet, eller er delegasjonssperren ivaretatt ved at kommunestyret selv i sin tid har vedtatt selskapsavtalen?»

SVAR: Nei, dette vil være en ulovlig oppnevning. Når det står ilov om interkommunale selskapers § 6 at «Vedkommende kommunestyre eller fylkesting oppnevner selv sine representanter», betyr det at deltakerkommunene ikke kan avtale andre måter å utpeke representantskapsmedlemmer på enn det som er fastsatt i loven. Og når det sies at kommunestyret eller fylkestinget «selv» skal foreta dette valget, betyr det kommunestyret eller fylkestinget ikke kan delegere dette til andre.

Avtaler som gir særlige regler om hvem som skal utpeke medlemmer av representantskapet, eller om hvem som skal eller kan velges, vil ikke være rettslig bindende. De kan leses som politiske avtaler som sier noe om hvordan man ønsker at representantskapet blir sammensatt, for eksempel ved gjennomgående representasjon der medlemmer av regionrådet også er medlemmer av representantskapet, eller ved at valg skal skje i overensstemmelse med forslag fra for eksempel ordfører eller opposisjonspartier.

Det formelle valget må altså alltid foretas av kommunestyret eller fylkestinget, og disse er ikke bundet av de kriteriene eller prosedyrene som er angitt i selskapsavtalen. Men her er det en viktig bestemmelse i IKS-loven § 6, andre avsnitt: «Kommunestyret eller fylkestinget bestemmer selv om dets representanter skal velges ved forholdsvalg eller flertallsvalg». Hvis det er truffet et vedtak om at valget skal skje som flertallsvalg, betyr at et flertall i kommunestyret kan foreta et valg av en «pakke» som er «skreddersydd» for å oppfylle slike spesielle kriterier. Men uansett valg måte er lovens regel klar; det kan ikke gjøres inngrep i kommunestyrets eller fylkestingets rett til å foreta valg på fritt grunnlag til representantskapet i et IKS.

Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet

DEBATT. Når forvaltningsrevisjonen ikke bare brukes til å påpeke feil og mangler, men også til å veilede, er den et viktig bidrag til kommunens utviklingsarbeid.

Kommunal Rapport 31.01.19

Rune Tokle, daglig leder i Norges Kommunerevisorforbund

Vår oppfordring til kontrollutvalgene er å bruke forvaltningsrevisjon aktivt i forbedringsarbeid i egen kommune.

Kommunal revisjon er mye mer enn regnskapsrevisjon. Nærmere halvparten av våre medlemmer som jobber med kommunal revisjon, jobber med forvaltningsrevisjon.

Både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon er obligatoriske kontrollformer i en kommune, og mange har en oppfatning av hva regnskapsrevisjon er. Situasjonen er litt annerledes når det gjelder forvaltningsrevisjon. Hva er egentlig forvaltningsrevisjon?

Forvaltningsrevisjon er en form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven blir definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Sånn sett er forvaltningsrevisjon et viktig verktøy i kommunenes arbeid med styring og kontroll, men bruker vi dette verktøyet nok – og på riktig måte?

I kommunene og fylkeskommunene er det kontrollutvalgene som bestiller forvaltningsrevisjon fra revisor. Disse bestillingene bygger på en overordnet analyse av risikobildet i kommunen, og formålet er å få fram fakta og bidra til forbedringer der det er behov for det.

På grunnlag av funn og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapportene, fatter kontrollutvalget vedtak som sendes videre til kommunestyret. Det vil sette politikerne bedre i stand til å vurdere hva som er nødvendig av tiltak for å oppnå det man ønsker. Dette er viktig – for vårt politiske system, nasjonalt, regionalt og lokalt, bygger på prinsippet om demokrati. Det betyr at innbyggerne skal ha innflytelse på hvordan beslutninger fattes.

Et viktig kjennetegn på demokrati er frie valg – ved at innbyggerne kan bytte ut politikere de ikke er fornøyde med. Men hvordan skal man vurdere om en politiker har gjort jobben sin?

Det ligger i demokratiets natur at det er opp til hver enkelt å gjøre denne vurderingen, og ingen andre skal bestemme hvilke kriterier den enkelte velger skal legge til grunn. Mange vil kanskje tenke at det er naturlig å vurdere hva politikerne sa før valget, og hva som er situasjonen når det er nytt valg. Har de gjennomført det de sa de skulle? Hvis ikke, hva er grunnen til det, og er det holdbare argumenter for hvorfor det ikke er gjennomført?

Selv om forvaltningsrevisjon retter seg mot administrasjonen i en kommune, vil slike revisjoner bidra til at også politikerne får oversikt og informasjon om faktiske forhold i kommunen. I dette perspektivet kan forvaltningsrevisjon være en bidragsyter til et velfungerende lokaldemokrati. Det kan bidra til å systematisere informasjon i en kommune – til beste for dem som styrer og de som velger de som styrer.

Det er videre slik at forvaltningsrevisjoner kan brukes aktivt i utviklingsarbeidet i en kommune. Kommunens revisor skal skape merverdi for kommunen. Det er ikke bare å påpeke feil og mangler, men også å veilede, og bidra til at forvaltningsrevisjonsrapporten brukes aktivt i kommunens utviklingsarbeid. Dette fordrer at det er god dialog og tillit mellom revisor og kommunen.

Det kan også være store gevinster med samarbeid kommuner imellom. Utfordringene kan være like i flere kommuner. Ved å se til og lære av hverandre, kan man gjøre kontrollen i kommunene mer effektiv. I den forbindelse vil en aktiv bruk av forvaltningsrevisjonsregisteret være nyttig. Registeret inneholder nå over 3.500 forvaltningsrevisjonsrapporter fra hele landet, og vokser stadig.

Vi legger stor vekt på høy faglig kvalitet og integritet i arbeidet vi gjør. Derfor har Norges Kommunerevisorforbund utviklet en standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som igjen er basert på internasjonale godkjente standarder. Standarden skal fastsette normer og gi veiledning om planlegging, gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjoner i kommuner og fylkeskommuner.

For våre medlemmer er det vesentlig at de har tillit hos politikerne, representert ved kontrollutvalgene og kommunestyrene/fylkestingene. I vårt representative demokrati kan dette også tolkes som å ha tillit hos innbyggerne.

Vår oppfordring til kontrollutvalgene er å bruke forvaltningsrevisjon aktivt i forbedringsarbeid i egen kommune. Formålet er ikke å ta andre i å gjøre feil, men heller å bidra til at de utfører oppgavene på en bedre måte – til beste for innbyggerne – og fellesskapets verdier.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	05.03.19	10/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK IKS (HIM) – ORIENTERING OM SELSKAPET

Bakgrunn:

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

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

Haugaland Interkommunale miljøverk IKS ble opprinnelig invitert til å orientere i juni 2017. Orienteringen ble dengang utsatt, blant annet på grunn av endring av møtedato.

Administrerende direktør Gro Staveland har bekreftet at hun vil delta i møtet for å gi utvalget en orientering.

Selskapets formålsparagraf (fra Brønnøysundregistrene):

Utføra kommunane sine oppgåver innan innsamling, gjenvinning og behandling av avfall og slam, og arbeidsoppgåver som høyrer naturleg saman med desse oppgåvene. Selskapet overtek såleis oppgåver som kommunane etter lova kan overlate til selskapet innafor desse områda, og som skal betalast av renovasjons- og slamgebyret. Utarbeida gebyrregulativ for hushaldskundar. Gebyra skal etter ein overgangsperiode vera like for like tenester i alle deltakar-kommunane. Gebyra kan varierast etter levert mengde avfall og tenestetilbod. Utføra andre oppgåver som kommunane og selskapet vert samde om at selskapet skal utføre. Gje tilbod om innsamling, gjenvinning og behandling av næringsavfall der selskapet finn dette miljømessig ønskeleg og økonomisk rett. Søkja samarbeid med andre kommunar, regionar og selskap der dette er naturleg, og selskapet kan vera eigar eller medeigar i andre selskap. Avgjera i kva grad drifta skal skje ved bruk av eigne anlegg, utstyr og mannskap, eller ved leigeavtalar med medlemskommunane eller private næringsdrivande.

Deltakere: *Bokn kommune*
 Etne kommune
 Haugesund kommune
 Tysvær kommune
 Vindafjord kommune

Styrets leder: *Arild Karlsen*
Nestleder: *Johanne Halvorsen Øveraas*
Styremedlem: *Ann Jeanette Sunde Olaussen*
 Sarah Marie Ness Haaland
 Jarle Utne-Reitan
 Jo Inge Wang Hagland
 Monika Lindanger
 Gerd Borgny Rossebø

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

Medlemmene kan eventuelt komme med innspill om emner og spørsmål, men helst så tidlig som mulig slik at selskapet får tid til å forberede seg. Det legges opp til at utvalget bestemmer tidsramme.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra administrerende direktør Gro Staveland om Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS til orientering.

Aksdal, 26.02.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær