

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 11. juni 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

SAKLISTE:

18/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 14.05.19

19/19 Referat- og orienteringssaker 11.06.19

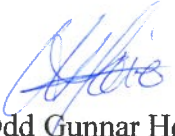
**20/19 Prosjektplan - forvaltningsrevisjonsprosjekt –
«Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold»**

21/19 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i inneværende periode 2015-2019

Eventuelt

Aksdal, 04.06.19

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (til orientering)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.06.19	18/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.05.19

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 14.05.19

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.05.19 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 14.05.19 godkjennes.

Aksdal, 04.06.19

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **14. mai 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. 10.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Svein Skrunes (Krf), Karin Westerlund (Ap), Svein Inge Huseby (Frp), Heidi Kolstø (H) og Lise Haukås (SV)
FORFALL:	Thorleif Thormodsen (H)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Lene Svanberg Jakobsen (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Regnskapsrevisor Roald Stakland og forvaltningsrevisor Ole Willy Fundingsrud - KPMG AS, t.o.m. sak 16
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen i sak 13-15, økonomisjef Mari Rønnevik i sak 13
ANDRE SOM MØTTE:	Daglig leder Atle Myklebust - KUF KF i sak 14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: sak 13, 14, 15, 16, 11, 12, 17, Eventuelt og så nytt vedtak i sak 16. Svein Skrunes ble erklært inhabil i 2. gangs behandling av sak 16.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 11/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL 05.03.19

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.03.19 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 14.05.19:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.05.19:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.03.19 godkjennes.

SAK 12/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 05.03.19

21. Statusrapport pr. mai 2019
22. Vedtak i bystyret 13.03.19, sak 9/19, 10/19 og 11/19
23. Årsberetning 2018 – Haugesund kultureiendom AS
24. Protokoll fra representantskapsmøte 10.04.19 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
25. Protokoll fra representantskapsmøte 26.04.19 – Haugaland brann og redning IKS
26. Innkalling til generalforsamling i Den Norske Filmfestivalen AS 11.04.19
27. Innkalling til generalforsamling 03.05.19 – Haugesund Stadion AS
28. Innkalling til representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
29. Innkalling til representantskapsmøte 06.05.19 – Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
30. Innkalling til representantskapsmøte 22.05.19 – HIM
31. Innkalling til møte i havnerådet 25.04.19 – Karmsund Havn IKS
32. Hvordan vil blir sett på avhenger av innsatsen – Kommunal rapport 14.03.19

Behandling i kontrollutvalget 14.05.19:

Utvalget hadde ingen merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.05.19:

Referatsakene 21 – 32 blir tatt til orientering.

SAK 13/19 HAUGESUND KOMMUNE - UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2018

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2018 slik den foreligger/ med disse endringene/ med disse tilleggene....

Behandling i kontrollutvalget 14.05.19:

Økonomisjef Rønnevik presenterte regnskapet og delte ut en oversikt på papir. Hun gjorde greie for hovedtallene. Bunnlinjen viste et mindreforbruk på 45,9 mill. Det gir et resultat på 2,5 %, som er litt over anbefalt nivå på 1,75 %. Brutto investeringer var på 284 mill. Egenfinansieringen utgjorde 16 %. Alle tjenesteområdene hadde hatt et mindreforbruk.

Økonomisjefen og kommunedirektøren svar på spørsmål om blant annet tilskudd og periodisering til tunge brukere av NAV, størrelse og antall startlån og størrelsen på låneavdrag.

Utvalget sluttet seg til uttalelsen slik den var fremlagt.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.05.19:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2018 slik den foreligger:

Haugesund kommunes årsregnskap for 2018 er gjort opp med et regnskapsmessig overskudd på kr 45,9 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser netto driftsresultat på 71 millioner. Dette gir et resultat på 2,5 % som er noe over et anbefalt nivå på 1,75 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2018 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.18.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Haugesund kommunes årsregnskap for 2018.

SAK 14/19 KULTUR- OG FESTIVALUTVIKLING KF – UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2018

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til KUF KF sitt årsregnskap 2018 slik den foreligger/ med disse endringene/med disse tilleggene.....

Behandling i kontrollutvalget 14.05.19:

Daglig leder Myklebust orienterte kort om regnskapet. Det var flere årsaker til det gode økonomiske resultatet. Edda kino driver bra, mens Festiviteten sliter litt med inntjeningen. Flere stillinger hadde stått ubesatt. Det var gjort flere større investeringer, blant annet i biblioteket. Det ble fremdeles jobbet med å få på plass ny organisering.

Utvalget sluttet seg til uttalelsen slik den var fremlagt.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.05.19:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til KUF KF sitt årsregnskap 2018 slik den foreligger:

Haugesund Kultur- og festivalutvikling KF sitt årsregnskap for 2018 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0,9 mill.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2018 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.18.

SAK 15/19 REVISJONSRAPPORT - «SAMARBEIDET OM BRANN OG REDNING PÅ HAUGALANDET»

Sekretariatets innstilling:

Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 14.05.19:

Forvaltningsrevisor Fundingsrud presenterte rapporten. Han gjorde rede for bakgrunnen og formål. Han mente det hadde vært til dels vanskelig å skrive denne rapporten fordi temaene lå tett opptil politiske føringer.

Rapporten tar for seg forløpet fra vinteren 2011 til bystyrets vedtak i juni 2018. Det var blitt gjennomført mange utredninger og analyser i forkant av etableringen av IKS'et.

Rapporten gir svar på de tre problemstillingene, men inneholder ingen anbefalinger til forbedringer/endringer slik en forvaltningsrevisjonsrapport normalt gjør.

Revisor og kommunedirektør svarte på spørsmål om blant annet tidspunktet for valget av hovedbrannstasjon på Raglamyr, mulighet for oppsigelse av selskapsavtalen, og når oppdatert ROS-analyse ble fremlagt.

Leder takket for en interessant rapport og sa seg fornøyd med å få fakta på bordet.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.05.19 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet» til orientering.

SAK 16/19 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om til møtet 11.06.19

Behandling i kontrollutvalget 14.05.19:

Utvalget ble først enig om å velge «barnevern» som neste prosjekt. Etter innspill under Eventuelt valgte utvalget å endre tema. Saken ble tatt opp til ny behandling. Svein Skrunes ble erklært inhabil jfr. fvl. § 6 d. Han deltok ikke i 2. gangs behandling. Utvalget ble enig om at neste prosjekt skal, med bakgrunn i en nylig dom i Haugaland tingrett, se på rutineene rundt å sikre midlene til beboere i omsorgsboliger og rutiner rundt ansettelse av personell i disse boligene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.05.19 (6 voterende):

Haugesund kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om rutiner for å sikre beboere i omsorgsboliger sine midler og rutiner rundt ansettelse av personell i omsorgsboliger til møtet 11.06.19

SAK 17/19 REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON ELLER NYTT ANBUD I ÅR

Sekretariatets innstilling:

Haugesund bystyre vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonstjenester til Haugesund kommune fram til 30.06.21.

Haugesund bystyre gir kontrollutvalget fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og forberede sak om innkjøp av revisjonstjenester i 2020 med virkning fra 01.07.21.

Behandling i kontrollutvalget 14.05.19:

Utvalget mente bruk av opsjon var fornuftig og sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.05.19 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonstjenester til Haugesund kommune fram til 30.06.21.

Haugesund bystyre gir kontrollutvalget fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og forberede sak om innkjøp av revisjonstjenester i 2020 med virkning fra 01.07.21.

EVENTUELT

Svein Skrunes viste til en nylig avsagt dom i Haugaland tingrett. En tidligere vernepleier var funnet skyldig og dømt for å ha underslått penger fra fire beboere i en omsorgsbolig i Haugesund. Vernepleieren var også tidligere dømt for tilsvarende forhold. Medlemmene mente at saken var aktuell og alvorlig, og var enige om at revisjonen burde se nærmere på kommunens rutiner. Etter at Svein Skrunes hadde informert om saken, forlot han møte i det han erklærte seg inhabil i den videre saksbehandlingen grunnet vergemål.

Utvalget vedtok å ta opp sak 16 til ny behandling og ønskte med dette som bakgrunn å få gjennomført en forvaltningsrevisjon for å få belyst kommunens rutiner på dette området.

Neste møte: tirsdag 11.06.19, kl. 08.00

Foreløpige saker: oppfølging av selskapskontroll Karmsund Havn og prosjektplan for nytt revisjonsprosjekt.

Haugesund/Aksdal, 14.05.19

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.06.19	19/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.06.19**Saksvedlegg:**

- 33. Statusrapport pr. juni 2019
- 34. Protokoll fra representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
- 35. Protokoll fra rep.møte 06.05.19 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 36. Innkalling til generalforsamling 11.06.19 – Haugaland Kraft AS
- 37. Innkalling til generalforsamling 11.06.19 – Haugaland Næringspark AS
- 38. Innkalling til generalforsamling 11.06.19 – Haugesund Parkering Holding AS
- 39. FKT og Arendalsuka 2019 – info skriv fra FKT

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 33 – 39 blir tatt til orientering.

Aksdal, 04.06.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. juni 2019

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold	11.06.19	250 timer	Prosjektplan er ferdig		
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet	30.10.18	14.05.19	12.06.19	Ingen oppfølging	250 timer
Vedlikehold av kommunale bygg	08.05.18	27.11.18/ 29.01.19	13.03.19	Januar 2020	250 timer
Selskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	05.06.18/ 28.08.18	17.10.18	Høsten 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

Representantskapsmøteprotokoll for Haugaland Vekst IKS

Den 30. april 2019 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, Hos Fatland Ølen AS, Ølen. Møtet startet 9:00

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune v/	Tormod Våga
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Kari Vaage Gjuvsland
Sveio kommune v/	Jorunn Skåden
Administrasjonen	Tormod Karlsen
	Inger Kallevik Haavik
	Arvid Nesse
Forfall	Marte Eide Klovning
	Astrid Furumo

Til behandling forelå:

Sak 1/19 Valg av møteleder

Til møteleder ble Jarle Nilsen enstemmig valgt.

Sak 2/19 Godkjenner av innkalling og dagsorden

Innkalling og dagsorden ble godkjent.

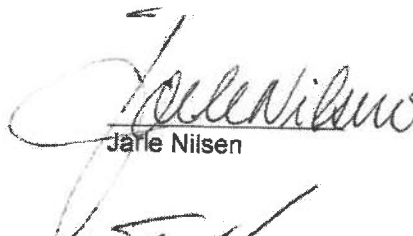
Sak 3/19 Behandling av årsregnskap 2018

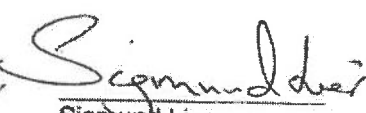
Representantskapet godkjenner styrets fremlagte årsregnskap for 2018.

Det forelå ingen flere saker til behandling. Møtet hevet kl 9:25.

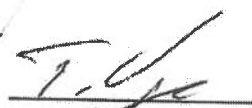
Ølen den 30.04.2019

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS


Jarle Nilsen

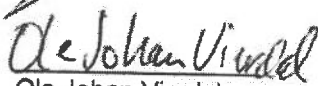

Sigmund Lier


Arne Christian Mohn

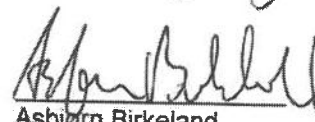

Tormod Vaga


Jorunn Skåden


Kari-Vaage Gjuvsland


Ole Johan Vierdal


Siri Klokkestuen


Asbjørn Birkeland

PROTOKOLL

Måndag 6. mai 2019 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Olav Haugen.

MØTESTART OG MØTESLUTT	kl. 17.00 – kl. 17.45 kl. 17.45 – kl. 18.30 orientering v/dagleg leiar
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, kantinen
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Jarle (Sira) Nilsen , Karmøy kommune Svein Inge Huseby , Haugesund kommune Gunn Marit Lygre , Tysvær kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Olav Haugen , Sveio kommune Solfrid Seim Nilsen , Sauda kommune Øyvind Haraldseid , Vindafjord kommune
MØTANDE VARAREPRESENTANT:	Tormod Skeie , Suldal kommune
FORFALL:	Vanja Ignjatic , Suldal kommune Marte Eide Klovning , Utsira kommune og vara Daghild G. Alvestad , Bokn kommune og vara
ANDRE SOM MØTTE:	Astri Furumo , styreleiar Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 06.05.19:

Tre representantar og to vararepresentant hadde meldt forfall. Organet var vedtaksfør med åtte av ti kommunar representert. Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 06.05.19 blir godkjent.

SAK 2/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 23.04.18

Handsaming i møtet 06.05.19:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå representantskapsmøtet 23.04.18 blir godkjent.

SAK 3/19 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2018

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 06.05.19:

Representantane hadde ingen merknader til årsmeldinga.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar årsmelding 2018 slik den er lagt fram. Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

SAK 4/19 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2018

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 06.05.19:

Leiar viste at det i år igjen var overskot. Styreleiar supplerte. Selskapet er lite, og ho følte seg trygg som styreleiar. Elles var det ingen merknader til rekneskapen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2018 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 65.327. Årets overskot vert lagt til egenkapitalen.

SAK 5/19 STRATEGIPLAN 2018-2022

STYRET SITT FRAMLEGG:

Overordna strategiplan 2018-2022 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møtet 06.05.19:

Dagleg leiar meinte ordet «overordna» ikkje var naudsynt. Representantane var samd i det. Elles var det ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Strategiplan 2018-2022 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 6/19 BUDSJETT 2020

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 06.05.19:

Dagleg leiar innleia. Styreleiar supplerte. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2020 med følgjande rammer:

Inntekter 2020		Utgifter 2020	
Tilskudd	2 149 000	Lønn- og sosiale utgifter	1 846 000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	303 000
Inntekter totalt	2 149 000	Utgifter totalt	2 149 000
Resultat	0		0

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2020 følgjande:

Karmøy kommune	389 000
Haugesund kommune	389 000
Tysvær kommune	205 000
Vindafjord kommune	205 000
Sveio kommune	183 000
Sauda kommune	183 000
Etne kommune	183 000
Suldal kommune	183 000
Bokn kommune	119 000
Utsira kommune	110 000

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, samt å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingent for deltakarkommunane ikkje blir auka.

SAK 7/19 ØKONOMIPLAN 2020-2023

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 06.05.19:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2020-2023:

	2020	2021	2022	2023
Inntekter:				
Tilskudd	2.149.000	2.224.000	2.302.000	2.383.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.149.000	2.224.000	2.302.000	2.383.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.846.000	1.912.000	1.981.000	2.053.000
Driftsutgifter	303.000	312.000	321.000	330.000
Totalt	2.149.000	2.224.000	2.302.000	2.383.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 8/19 IKA ROGALAND IKS-ENDRING AV SELSKAPSAVTALEN

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 06.05.19:

Dagleg leiar innleia. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner endringane i selskapsavtalen til Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS slik det går fram av saka og i samsvar med vedlagte framlegg til ny selskapsavtale.

SAK 9/19 STYREHONORAR 2020

DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:

Styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godtgjort med kr 1200,- pr. møte frå 01.01.20. Styreleiar vert godtgjort med dobbel sats.

Handsaming i møtet 06.05.19:

Leiar meinte det var rett at det var avtroppande representantskap som vedtok nye sats. Det var ingen merknader til framlegget.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godtgjort med kr 1200,- pr. møte frå 01.01.20. Styreleiar vert godtgjort med dobbel sats.

SAK 10/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Professor Bernt – Representantskap til et IKS skal velges av kommunestyret selv
2. NKRF v/Rune Tokle – Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokrati – K Rapport 31.01.19
3. Kommunal Rapport sin leiar 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»
4. Kommunal Rapport sin leiar 11.04.19 – «Også IKS-er bør følge arkivloven»
5. Invitasjon frå Karmøy kontroll- og kvalitetsutval til deira møte 19.06.19
6. Sekretariatet sin møteplan 2019
7. Oversikt over valde representantar og vararepresentantar for 2015-2019

Handsaming i møtet 06.05.19:

Dagleg leiar gjekk igjennom sakene. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 7 blir tatt til orientering

EVENTUELT

Ingen saker var meldt i forkant. Dagleg leiar orienterte deretter om kontrollutvala og deira aktivitet i fjor og om tinga forvaltningsrevisjonsrapporter.

Ved møteslutt takka leiar alle for samarbeidet, då dette var det siste møtet i valperioden.

Planlagt møtedato neste år: måndag 27.04.20 (konst. møte med nyvalde representantar)

Aksdal, 6. mai 2019

Olav Haugen (sign.)
representantskapsleiar

Toril Hallsjø
dagleg leiar

Generalforsamling for 2018

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 11. juni 2019, kl. 11:00, i lokalene til Haugaland Kraft AS, Haukeliveien 25. Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5):

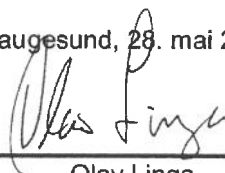
Denne innkalling er oppdatert med sak 08/19 og erstatter tidligere sendt innkalling.

Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
- Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
- Sak 01/19 Godkjennelse av innkallingen og dagsorden
- Sak 02/19 Valg av møteleder
- Sak 03/19 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04/19 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga
- Sak 05/19 Godkjennelse av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2018, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
- Sak 06/19 Godkjennelse av revisors honorar
- Sak 07/19 Valg av nytt styremedlem
- Sak 08/19 Fastsettelse av styrehonorarer (Ny)

Vedlegg: Forslag til enkeltvedtak
Årsrapport 2018
Forslag til protokoll

Haugesund, 28. mai 2019



Olav Linga
Konsernsjef

Eierne i Haugaland Næringspark AS
v/ordfører

Dato
27.05.2019

Innkalling til generalforsamling i Haugaland Næringspark 11. juni 2019

Dette er en oppdatert innkalling og erstatter den som ble sendt ut 11.05. Endringen er sak 4 som er kommet til etter innspill fra Karmøy kommune.

Den 11. juni 2019 kl. 17:00 avholdes det generalforsamling i Haugaland Næringspark AS. Generalforsamlingen avholdes i Haugaland Kraft sine lokaler i Haugesund.

Følgende saker skal behandles:

- 1 Valg av møteleder**
- 2 Godkjenning av innkalling og dagsorden**
- 3 Godkjenning av årsregnskapet med balanse, anvendelse av overskudd/dekning av underskudd.**
- 4 Styreleders orientering om selskapets drift og status per mai 2019 inkl:**
 - Styrets arbeid
 - Økonomisk utvikling
 - Infrastruktur, status vertskommune og investeringsbehov
 - Oppdatering av vedtektene
- 5 Fastsettelse av styrehonorarer**
- 6 Fastsettelse av honorarer valgkomité**
- 7 Godkjenning av revisors honorar**

Vedlegg:

- Årsregnskap
- Vedlegg 2 - Valgkomitéens innstilling
- Vedlegg 3 – Kommentar vedtektsendring

Med vennlig hilsen

Leif Johan Sevland
Styrets leder
Haugaland Næringspark

38

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.06.19
Journalført: 19/242/096
Arkivkode: 217

**INNKALLING
TIL
ORDINÆR GENERALFORSAMLING
I
HAUGESUND PARKERING HOLDING AS**

Tidspunkt: *Tirsdag 11. juni 2019 kl. 09.00*
Sted: *Ordførerens kontor - Rådhuset*

Dagsorden:

- Sak 1 Godkjenning av innkalling
- Sak 2 Godkjenning av årsregnskap for 2018
- Sak 3 Godkjenning av styrehonorar
- Sak 4 Godkjenning av honorar til revisor
- Sak 5 Valg av styre og styreleder

Haugesund den 29. mai 2019

For styret i Haugesund Parkering Holding AS

Tor Inge Fredriksen
Styreleder

Vedlegg: - Revidert regnskap 2018 med revisors beretning

Årsregnskap 2018

Haugesund Parkering Holding AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 991 401 997

Haugesund Parkering Holding AS

Resultatregnskap

Note	Driftsinntekter og driftskostnader	2018	2017
5	Annen driftskostnad	21 962	32 654
	Sum driftskostnader	21 962	32 654
	Driftsresultat	-21 962	-32 654
	Finansinntekter og finanskostnader		
	Inntekt på investering i datterselskap	1 000 000	1 000 000
	Resultat av finansposter	1 000 000	1 000 000
	Ordinært resultat før skattekostnad	978 038	967 346
6	Skattekostnad på ordinært resultat	-3 831	-23 017
3	Årsoverskudd/-årsunderskudd	981 869	990 363
	Overføringer		
	Avsatt til utbytte	1 000 000	1 000 000
	Overført annen egenkapital	-18 131	-9 637
	Sum overføringer	981 869	990 363

Haugesund Parkering Holding AS

Balanse

Note	EIENDELER	2018	2017
6	Utsatt skattefordel	26 848	23 017
	Sum immaterielle eiendeler	26 848	23 017
2	Aksjer i datterselskap	132 692	132 692
	Sum finansielle anleggsmidler	132 692	132 692
	Sum anleggsmidler	159 540	155 709
7	Andre fordringer	1 423 368	1 445 330
	Sum omløpsmidler	1 423 368	1 445 330
	SUM EIENDELER	1 582 908	1 601 039

Haugesund Parkering Holding AS

Balanse

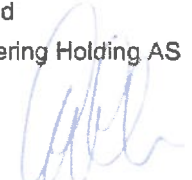
Note	EGENKAPITAL OG GJELD	2018	2017
4	Aksjekapital	100 000	100 000
	Sum innskutt egenkapital	100 000	100 000
	Annen egenkapital	468 503	486 634
	Udekket tap	-31 000	-31 000
	Sum opptjent egenkapital	437 503	455 634
3	Sum egenkapital	537 503	555 634
	Gjeld til konsernselskap	45 405	45 405
	Utbytte	1 000 000	1 000 000
7	Annen kortsiktig gjeld	1 000 000	0
	Sum kortsiktig gjeld	2 045 405	1 045 405
	Sum gjeld	2 045 405	1 045 405
	SUM GJELD OG EGENKAPITAL	2 582 908	1 601 039

Haugesund

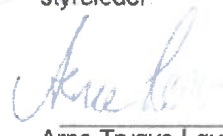
Styret i Haugesund Parkering Holding AS


Tor Inge Fredriksen
styreleder


Camilla Nygaard Teikari Bøe
styremedlem


Arild Kildal Olsen
styremedlem


Marit Rønnevik Brathole
styremedlem


Arne Trygve Løvvik
styremedlem


Elin Espeland
styremedlem


Nils Konrad Bua
styremedlem



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 29.05.19
Journalført: 19/233/096/H.a.
Arkivkode: 216

Tilbake Skriv ny e-p... Svar Svar al Videre se Slett Flytt Skriv ut Arkiv Merke Me

Innboks

2

Kladd

Sendt

Spam

Slettet

Arkiv

Deloitte

HKS IKS

Junk

Kpmg

KU Bokn

KU Haugesund

KU Karmøy

KU Sveio

KU Tysvær

KU Utsira

NKRF

Rogaland Revisjon

THA

FKT - Arendalsuka 2019,...

Melding 8 av 167

Avsender **Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>**Mottaker **Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>**Dato **Man 14:44**

Til alle våre medlemmer!

Det er en glede å kunne melde om at Forum for Kontroll og Tilsyn vil være i Arendalsuka 13. august med eget arrangement:

Kommunalt selvstyre - på eget ansvar

Vi ønsker en debatt om kommunenes egenkontroll - det vi kan kalle for lokaldemokratiets ansvarsside, og vi har utfordret noen utvalgte politikere med følgende spørsmål : Har de kommunale kontrollutvalgene ressurser, kompetanse og status som utvalget bør ha for at kommunen kan ivareta sitt samfunnsoppdrag? Hvordan kan vi løfte kontrollutvalgenes status? Er det politisk vilje i kommunene til å ta kontrollopgaven på alvor?

Vi håper å se noen av dere der.

Lenke til arrangementet: <https://arendalsuka.no/event/view/11019>

Arrangementsnummer: 11019

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

www.fkt.no | [www.twitter.com/@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no) www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.06.19	20/19
Kontrollutvalget		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «RUTINER FOR BEBOERMIDLER OG ANSETTELSESFORHOLD»

Saksvedlegg: «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» - prosjektplan utarbeidet av KPMG AS

Saksorientering:

I møtet 14.05.19, sak 16/19 ba kontrollutvalget revisjonen om å legge fram utkast til prosjektmandat på et forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte.

Utvalget gjorde følgende vedtak i saken:

Haugesund kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om rutiner for å sikre beboere i omsorgsboliger sine midler og rutiner rundt ansettelse av personell i omsorgsboliger til møtet 11.06.19

KPMG AS har utarbeidet en prosjektplan som følger vedlagt. I planen er det gjort rede for bakgrunn, formål, revisjonskriterier, metode og fremdriftsplan. Aktuelle problemstillinger kan være:

1. *Hvilke rutiner har kommunen for behandling av beboermidler?*
2. *Hvordan og i hvilket omfang gjennomføres det risikovurderinger av behandling av beboermidler?*
 - a. *Hva er etablerte tiltak for behandling av beboermidler?*
3. *Er kommunens etterlevelse av rutiner og tiltak for behandling av beboermidler tilstrekkelig?*
4. *Hvilke rutiner har kommunen for ansettelse av personell?*
5. *Hvordan sikrer kommunen at eventuelle begrensinger i ansettelsesforhold etterleves?*
6. *Er kommunens etterlevelse av rutiner og tiltak for ansettelsesforhold tilstrekkelig?*

Budsjettetert ramme for forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller for 2019 er på ca. 585 timer. Prosjektet om «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet» på 250 timer ble ferdigstilt i mai. Det er dermed brukt rundt 250 timer på revisjonsprosjekter så langt i år.

Gjennomføringen av prosjektet vil kunne starte opp i juni 2019. Revisor anslår at rapporten vil kunne ferdigstilles og leveres i november 2019, innenfor en tidsramme på 250 timer.

Utvalget bør drøfte om det er fornuftig å bruke så store ressurser på dette prosjektet. Det finnes også andre verktøy som kan benyttes for å få belyst hva administrasjonen gjør for å sikre bedre rutiner på dette området.

Sekretariatet viser til at revisor skriver i prosjektplanen at *«Kommunens rutiner for innkjøp og uttak av penger på vegne av beboere på omsorgsbolig har senere blitt endret på grunn av hendelsen. Ifølge kommunens rutiner skal det nå være en person som er ansvarlig for hvert enkelt bankkort, og beboernes kontantbeholdninger sjekkes daglig»*.

Utvalget må også drøfte om den fremlagte prosjektplanen dekker de områder utvalget ønsker å få belyst, eller om deler av planen skal tas ut eller endres.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» fra KPMG AS i henhold til vedlagte prosjektplan (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på totalt 250 timer.

Aksdal, 04.06.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 28.05.19
Journalført: 19/231/096
Arkivkode: 216

Prosjekt- plan

**Rutiner for beboermidler og
ansettelsesforhold**

Forvaltningsrevisjon
Haugesund kommune

Juni 2019

www.kpmg.no

Innhold

1. Innledning	2
1.1 Bakgrunn	2
1.2 Forarbeid	2
2. Formål, problemstillinger og kriterier	6
2.1 Formål og avgrensning	6
2.2 Problemstillinger	6
2.3 Revisjonskriterier	6
3. Tilnærming, team og honorar	7
3.1 Metode	7
3.2 Aktivitets- og framdriftsplan	8
3.3 Prosjektteam	8
3.4 Honorar	8

1. Innledning

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget i Haugesund vedtok 14.05.19 i sak 16/19 å bestille en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon om *"Rutiner for å sikre beboere i omsorgsboliger sine midler og rutiner rundt ansettelse av personell i omsorgsboliger"* fra KPMG.

Valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt ble vedtatt av kontrollutvalget etter innspill fra en av utvalgets medlemmer. Dette var på bakgrunn av en nylig dom i Haugaland tingrett, hvor en vernepleier ble dømt for å ha underslått 46 000 kroner fra fire beboere i en omsorgsbolig. Personen som begikk underslagene fikk i 2010 sin autorisasjon som vernepleier inndratt på grunn av lignende forhold i en annen kommune. Ved ansettelse sjekket ikke kommunen autorisasjonen til den tidligere nevnte personen. Kommunens rutiner for innkjøp og uttak av penger på vegne av beboere på omsorgsbolig har senere blitt endret på grunn av hendelsen. Ifølge kommunens rutiner skal det nå være en person som er ansvarlig for hvert enkelt bankkort, og beboernes kontantbeholdninger sjekkes daglig.

1.2 Forarbeid

Det er et mål å etablere en god prosjektplan som oppstiller relevante og vesentlige problemstillinger for forvaltningsrevisjonen. KPMG har gjennomført en prosess for å konkretisere formål og problemstillinger i forvaltningsrevisjonen. Vi har innhentet informasjon om Helse-, sosial- og omsorgstjenesten fra kommunen sine nettsider og lest relevante avisartikler om temaet i Haugesunds avis, samt en avklarende samtale med seniorrådgiver i Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS. Videre har vi undersøkt revisjonskriterier og lovverk, samt tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter om tilsvarende tematikk i andre kommuner.

I den følgende delen vil vi kort presentere vårt resultat av den forberedende analysen, vår tolking av informasjonen og anbefaling til fokus i revisjonen.

1.2.1 Helse- og hjemmetjenester i Haugesund kommune

Revisjonen vil være rettet mot omsorgsboliger, som ligger under tjenesteområdet Helse, omsorg og sosiale tjenester.



Figur 1: Organisasjonskart tjenesteområdet Helse, omsorg og sosiale tjenester.

Tjenesteområdet Helse, omsorg og sosiale tjenester har ansvaret for virksomhetene Fellestjenester helse og omsorg, Institusjonsdrift, Helse- og hjemmetjenester, Enhet for psykisk helse og rus, NAV og Tiltaks- og boligenheten. Tjenesteområdet er ledet av kommunaldirektør Sissel Hynne.

Enhet for Helse- og hjemmetjenester utøver kommunens helsefremmende og forebyggende tjenester til hjemmeboende i alle aldre. Enheten driver hjemmetjenester, nattpatrulje og dagsenter. Etter vedtak fra vedtakskontoret kan kommunen utøve hjemmetjenester i form av trygghetsalarm, personlig bistand og praktisk bistand. Søknader om hjemmetjenester er behovsprøvd og vurderes individuelt. Enhet for Helse- og hjemmetjenester har ansvaret for å utøve bistand til beboerne i omsorgsboligene.

Omsorgsbolig

En omsorgsbolig er en bolig som er tilpasset bevegelseshemmede og tilrettelagt slik at beboeren skal kunne motta heldøgns omsorg etter behov. Boligen er beboerens eget hjem, og personen betaler husleie og mottar hjemmetjenester på samme vilkår som for andre hjemmeboende. Kommunale omsorgsboliger er utleieboliger tilrettelagt fortrinnsvis for personer med ulike typer funksjonssvikt, og som har det vanskelig å mestre hverdagen i egen bolig eller trygdebolig. I den sammenheng har ofte beboerne behov for bistand fra kommunen til uttak av penger og innkjøp av varer for å kunne leve et normalt og respektfullt liv. Beboernes økonomiske midler kan dermed være lett tilgjengelig for personell som jobber på omsorgsboligene.

I flere av omsorgsboligene i kommunen er det lagt opp til sosiale aktiviteter og trygghetsskapende tiltak. I tillegg ytes det individuelt tilpassede hjemmetjenester basert på egne vedtak. For brukere med store hjelpebehov har kommunen også egne omsorg pluss-anlegg. Omsorg Pluss-anleggene er omsorgsboligkompleks med heldøgns bemanning og med ulike aktivitetstilbud og tilbud om måltider.

1.2.2 Internkontroll

Kravet om internkontroll følger av kommuneloven § 23:

" (...) Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll."

Kommunelovens ordlyd setter ikke formelle form- eller innholds krav til internkontrollen. Det fremgår imidlertid av lovforarbeidene¹ at det bør etableres rutiner og system som skal bidra til å sikre at organisasjonen – herunder også tjenesteområdet for Helse-, omsorg- og sosialtjenesten, når de målene som er satt og etterlever kravene som gjelder.

KS sine veiledere "85 tilrådingar for styrkja eigenkontroll" og "Rådmannens internkontroll" gir veiledning til kommuner i hvordan en betryggende kontroll i tråd med kommuneloven § 23 kan sikres:

- ✓ Dokumentere internkontrollen
- ✓ Ha, bruke og vedlikeholde dokument som redegjør for roller og ansvar
- ✓ Ha en systematisk tilnærming til kompetanseutvikling og -sikring
- ✓ Prioritere nok ressurser til den løpende internkontrollen
- ✓ Etablere tiltak for god løpende informasjon og kommunikasjon til ledere og medarbeidere
- ✓ Følge opp internkontrollen systematisk og reagere ved avvik og brudd (ha et avvikssystem)

Kontrollutvalget ønsker en forvaltningsrevisjon som vurderer behandlingen av de økonomiske midlene til beboere i omsorgsboliger, og ansettelse av personell til omsorgsboliger og hjemmetjenesten. Det vil da være relevant å vurdere om dette følges opp etter de prinsippene for god internkontroll som er listet opp over. Ved vurderinger av kommunens internkontrollsystem knyttet til behandling av beboernes økonomiske midler vil det være relevant å undersøke hvorvidt det gjennomføres risikovurderinger som identifiserer hvor det er størst risiko for at økonomiske misligheter kan bli begått av ansatt personell. Videre vil det være relevant å vurdere om eventuelt identifiserte risikoer videre danner et grunnlag for hvordan risikoen skal håndteres. Herunder hvorvidt det er etablert skriftlige rutiner som beskriver hvordan behandlingen av beboernes økonomiske midler skal foregå og hvordan risikoene skal håndteres.

Det å håndtere lett tilgjengelige kontanter, bankkort og pinkoder kan innebære en risiko for at kommunens personell begår økonomiske misligheter på beboernes økonomiske midler. For å redusere risiko og hindre eventuelle diskusjoner om ansvarsforhold vil det være relevant med entydige og nedfellede delegasjoner som definerer roller og ansvarsforhold.

Ved ansettelse av personell som skal behandle beboeres økonomiske midler kan det være en risiko for at personen som det vurderes å ansette har begått økonomiske misligheter i kraft av en tidligere stilling. For å enklere avdekke forhold som kan antyde at personen er lettere tilbøyelig til å begå økonomiske misligheter også i fremtiden kan det være hensiktsmessig at kommunen har rutiner for hvordan ansettelsesprosessen bør foregå. Herunder klare og entydige rutiner for gjennomføring av bakgrunnssjekk og innhenting av relevante attestasjoner, politiattest og vandel.

1.2.3 Forslag til tilnærming

Et sentralt element i kommunens forvaltning av beboernes økonomiske midler er at det skal gjøre hverdagen til beboere med funksjonsnedsettelse enklere. Enkel tilgang til kontanter, bankkort og pinkoder har en iboende risiko i seg om at det kan begås økonomiske misligheter av kommunens personell. Det foreslås dermed å undersøke hvordan og i hvilket omfang kommunen gjennomfører risikovurderinger av behandling av beboernes økonomiske midler. Videre foreslår vi å undersøke hvilke rutiner kommunen har for behandling av beboermidler, og sammenhengen mellom risikovurderingene og kontrolltiltakene.

Vi foreslår også at forvaltningsrevisjonen undersøker kommunens ansettelse av personell som kan komme til å behandle beboeres økonomiske midler. Her vil det være relevant å se på ansettelsesprosessen med et fokus på om kommunen dokumenterer de ulike stegene i prosessen, og om nødvendig bakgrunnssjekk av

¹ Frå Ot. prp. nr. 70 (2002-2003) kap. 4.3.

personell blir gjennomført. I den sammenheng skal det undersøkes om kommunen innhenter og gjennomgår attestasjoner, politiattest og vandel.

Vi foreslår videre at forvaltningsrevisjonen særlig fokuserer på kommunens oppfølging og etterlevelse av rutiner og tiltak knyttet til både behandling av beboermidler og ansettelsesforhold- om oppfølging og etterlevelse er tilfredsstillende.

2. Formål, problemstillinger og kriterier

2.1 Formål og avgrensning

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om Haugesund kommune har tilstrekkelige rutiner for behandling av økonomiske midler som tilhører brukere/beboere i omsorgsboliger, og ansettelse av personell i kommunen som skal behandle midlene på vegne av brukeren/beboeren. Forvaltningsrevisjonen vil videre undersøke oppfølgingen og etterlevelsen av kommunens rutiner for behandling av beboermidler og ansettelse av personell.

Forvaltningsrevisjonen vil omfatte omsorgsboliger som ligger under tjenesteområdet for Helse, omsorg og sosiale tjenester og enhet for Helse- og hjemmetjeneste. Revisjonen vil ta for seg behandlingen av de økonomiske midlene til beboere i omsorgsboliger. Undersøkelsen vil dermed være rettet mot hjemmetjenesten og annet personell som behandler beboermidler. Behandlingen av de økonomiske midlene til brukere på sykehjem vil ikke bli undersøkt, og er dermed ikke en del av forvaltningsrevisjonen.

Forvaltningsrevisjonen vil være forbedringsorientert, og vil ha som formål å gi anbefalinger om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekker avvik eller mulige forbedringsområder.

2.2 Problemstillinger

På bakgrunn av formålet blir følgende problemstillinger foreslått:

1. Hvilke rutiner har kommunen for behandling av beboermidler?
2. Hvordan og i hvilket omfang gjennomføres det risikovurderinger av behandling av beboermidler?
 - a. Hva er etablerte tiltak for behandling av beboermidler?
3. Er kommunens etterlevelse av rutiner og tiltak for behandling av beboermidler tilstrekkelig?
4. Hvilke rutiner har kommunen for ansettelse av personell?
5. Hvordan sikrer kommunen at eventuelle begrensninger i ansettelsesforhold etterleves?
6. Er kommunens etterlevelse av rutiner og tiltak for ansettelsesforhold tilstrekkelig?

Eventuelle forbedringsområder vil bli identifisert og analysert mht. konsekvens og årsak. Det vil også bli lagt inn forslag til forbedringstiltak.

2.3 Revisjonskriterier

Til problemstillingene oppstilles det revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav og normer som tilstand og/eller praksis i kommunen måles mot. Revisjonskriterier må være aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Sentrale kilder til å utlede revisjonskriterier vil være:

- ✓ Helse-, og omsorgstjenesteloven
- ✓ KommuneLOven
- ✓ Helsepersonelloven
- ✓ Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- ✓ Kommunens rutiner og prosedyrer for håndtering av beboermidler
- ✓ Kommunens rutiner og prosedyrer for håndtering av ansettelse

3. Tilnærming, team og honorar

3.1 Metode

Det vil bli samlet inn dokumentasjon fra kommunen som vil bli gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriteriene. Forvaltningsrevisjonen skal bygge på en rekke kilder:

- ✓ Dokumentanalyse
- ✓ Intervjuer
- ✓ Kontroll av enkeltsaker

Vi vil gjennomføre dokumentanalyser. Her vil det bli aktuelt å gjennomgå kommunen sine rutiner og dokumentasjon knyttet til behandling av beboere i omsorgsboliger sine økonomiske midler. Vi vil også gjennomgå av rutiner og dokumentasjon knyttet til ansettelse av personell som skal behandle beboeres økonomiske midler.

Det vil bli gjennomført intervjuer med et utvalg av ledere og ansatte. Valg av personer for intervju vil bli avtalt nærmere med kommunen. Før gjennomføring av intervju vil det bli utarbeidet intervjuguider. Det vil bli skrevet referat fra intervjuene som blir sendt til respondentene for verifisering. Respondentene blir da gitt anledning til å komme med sine merknader og presiseringer til innholdet i referatet. Hver enkelt respondent vil bli gjort oppmerksom på at intervjuet vil bli ansett som verifisert dersom vi ikke hører fra vedkommende innen en nærmere angitt tidsfrist. Data fra respondentene vil bli sammenstilt med analysert dokumentasjon og dette vil sammen bli vurdert opp imot revisjonskriteriene.

Vi vil søke å gjennomføre en kontroll av bank- og kontantregnskapet til enkelte beboere, samt hvordan kontanter, bankkort og pinkoder oppbevares i en omsorgsbolig, og hvem som har tilgang til disse. Særskilte kontroller/undersøkelser for å avdekke eventuelle misligheter skal ikke være en del av denne forvaltningsrevisjonen.

Vi skal også gjennomføre en kontrollsjekk av ansettelsesprosesser av personell til omsorgsboliger for å undersøke hvordan prosessene gjennomføres i praksis, og om praksisen er i henhold til gjeldende rutiner og regelverk.

3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan:

[illegible]

Aktivitets- og framdriftsplanen viser at arbeidet med forvaltningsrevisjonen kan starte opp i juni, etter at prosjektplanen er vedtatt i kontrollutvalget. I tidsrommet juni- september vil vi samle inn og analysere data. På grunn av sommeravvikling sikter vi på å gjennomføre intervju i løpet av september. Rapportskrivning og høring av rapporten vil skje i oktober, med levering av endelig rapport til kontrollutvalget sitt møte 26. november 2019.

Vårt forslag til gjennomføringsplan forutsetter at kommunen sender etterspurt dokumentasjon til oss innen rimelig tid, samt at vi får tilgang til personer, dokumentasjon og data.

3.3 Prosjektteam

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

- ✓ Direktør: Ole Willy Fundingsrud
- ✓ Prosjektleder: Senior associate Bjørg Rabbe Sandven
- ✓ Prosjektmedarbeider: Associate Magnus Simes Hjellum

3.4 Honorar

I henhold til avtale.



Kontakt oss

Ole Willy Fundingsrud

Direktør

T +47 40 63 96 92

E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

Bjørge Rabbe Sandven

Senior associate

T +47 99 39 65 83

E bjorge.sandven@kpmg.no

kpmg.no

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

This proposal is made by KPMG AS, a limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative, and is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.06.19	21/19
Kontrollutvalget	27.08.19	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I INNEVÆRENDE PERIODE 2015-2019

Vedlegg: 2 stk. evalueringsskjema

Saksorientering:

Denne valgperioden går nå mot slutten og til høsten vil det bli valgt et nytt kontrollutvalg. Sekretariatet inviterer derfor kontrollutvalget til å evaluere inneværende periode.

Kontrollutvalget inviteres til å gi tilbakemelding om erfaringer fra den perioden som nå går mot slutten innenfor tema som:

- samarbeidet med kommunen (adm./politisk),
- samarbeidet med revisor/tilsyn med revisor,
- samarbeidet med sekretariatet,
- opplæring fra sekretariatet og revisor,
- kurs/konferanser,
- budsjett- og budsjettoppfølging (kontrollutvalgets budsjett, tilgjengelige midler),
- rapportering til kommunestyret, herunder årsmelding,
- forvaltningsrevisjon og selskapskontroller,
- regnskap og internkontroll,
- annet kontrollutvalget ønsker å ta med.

Vedlagt følger to ulike skjemaer. Det første har samme mal som ble benyttet i 2015. det Andre er fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og er sendt ut til alle medlemssekretariatene som hjelp til evalueringsarbeidet. Sekretariatet ønsker innspill på skjemaene. Dekker skjemaene de ulike temaene på en god og lettfattelig måte? Er det temaer/områder som ikke er tatt med? Bør noen av spørsmålene omformuleres? Er det ene skjema bedre enn det andre?

Sekretariatet vil sammenfatte de innspillene som kommer inn og gjøre en vurdering. Medlemmene vil i forkant av neste møte få tilsendt ett skjema og bli bedt om å komme med sin evaluering av arbeidet i utvalget.

Sekretariatet vil anbefale at innspillene som kommer inn i 2. gangs behandlingen blir videreformidlet til det nye kontrollutvalget som referatsak. Tilbakemeldingene vil også være nyttige for oss som betjener kontrollutvalget (sekretariatet og revisor).

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg ber sekretariatet om å vurdere de innspill som kommer fram, og legge frem ny sak om «*Evaluering av kontrollutvalget sitt arbeid i inneværende periode 2015-2019*» til neste møte i kontrollutvalget.

Aksdal, 04.06.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Haugesund kontrollutvalg

Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden 2015-2019

1. Samarbeid med andre

1.1 Evaluering av samarbeid med kommunen

Stikkord: Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?

Punktet omfatter: Samarbeid med kommunestyret, samarbeid med administrasjonen, samarbeid med det øvrige politiske miljø.

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

1.2 Evaluering av samarbeid med revisor

Stikkord: Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

1.3 Evaluering av samarbeid med sekretariatet

Stikkord: Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

2. Opplæring/kurs/konferanser

2.1 Opplæring av kontrollutvalget

Stikkord: Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?

Punktet omfatter: Opplæringen som er gitt til kontrollutvalget knyttet til generell opplæring (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, habilitet m.m.).

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

2.2 Kurs- og konferanser

Stikkord: Mulighet for deltagelse på nasjonale og lokale kurs og konferanser. Kvalitet på konferansene. Begrensninger for deltagelse: Tilgjengelige midler/jobbsituasjon/relevans/kvalitet/annet?

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

3. Budsjett og budsjettoppfølging

Stikkord: Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?

Punktet omfatter: Utarbeidelse av budsjetter, herunder tilstrekkelige midler til rådighet. Oppfølging av budsjettet gjennom året.

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

4. Rapportering til kommunestyret

Stikkord: Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?

Punktet omfatter: Oversendelse av forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollrapporter til kommunestyret/bystyret, årsmelding og andre oppfølgingssaker

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

5. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Stikkord: Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?

Punktet omfatter: Arbeid med planer, herunder overordnet analyse og dialog med politikere og administrasjon Bestillinger. Behandling av rapporter. Oppfølging av rapporter.

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

6. Regnskap og internkontroll

Stikkord: Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?

Punktet omfatter: Behandling av regnskap/skatteregnskap. Oppfølging av internkontroll. Oppfølging av revisjonens merknader.

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

7. Andre forhold

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

21/9-2

Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2015 - 2019

Sekretariatet vil be kontrollutvalet, ordfører, rådmann, revisor og sekretariatet gjennomføre evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2015 – 2019. Evalueringa inneheld desse spørsmåla:

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalet å fylle kontroll-funksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	
3	I kva grad blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte? Kva kan gjerast betre?	
4	I kva grad har utvalet hatt økonomiske rammer til å gjennom-føre oppgåvene på ein god måte?	
5	Korleis blir kontrollutvalet oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar utvalet har? Korleis kan utvalet bidra til ei god forståing?	
7	Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom utvalet, kommunestyret og administrasjonen?	
8	I kva grad er kontrollutvalet synleg nok på kommunen si heimeside?	
9	Bør kontrollutvalet gjere meir og/ eller mindre av noko?	
10	Korleis fungerer samhandlinga med revisor? Kva kan gjerast betre?	
11	Korleis fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll?	
12	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet? Kva kan gjerast betre?	
13	Kva forbetringstiltak kan gjennomførast?	
14	Kontrollutvalet og henvendingar: - frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde	
15	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye kontrollutvalet innehalde og kor omfattande bør det vera?	
16	Folkevaldopplæringa for kommunestyret: - Bør kontrollutvalet få delta her? Bør roller og ansvar for kontrollutvalet presenterast her?	
17	Anna	