

BOKN KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: **Onsdag 18. september 2019**
Tid: **kl. 17.00**
Sted: **Møterom 1. etasje, Boknatun**

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

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

Rådmannen er invitert/innkalla til å orientere i sak 13/19.

Saksliste:

12/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 22.05.19

13/19 Oppfølging av selskapskontroll – Karmsund Havn IKS

14/19 Revisor sin eigenerklæring for 2019

15/19 Budsjett for 2020 – kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalet sitt framlegg

16/19 Evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2016- 2019

17/19 Referat – og orienteringssaker 18.09.19

Eventuelt

Aksdal, 11.09.19

Lars Øyvind Alvestad (sign.)
utvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekreter

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/kalla inn i sak 13/19)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

| SAKSGANG | | |
|-----------------|----------|--------------|
| Utval | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 18.09.19 | 12/19 |
| | | |

| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Toril Hallsjø | 033 | |

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 22.05.19

Vedlegg: Protokoll frå møtet 22.05.19

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 22.05.19 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i Bokn kontrollutval 22.05.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 11.09.19



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Onsdag **22. mai 2019** blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiing av leiar Lars Øyvind Alvestad.

MØTESTAD: Boknatun, møterom 1. etasje

MØTESTART/-SLUTT: kl. 17.00 – kl. 18.15

MØTANDE MEDLEMMER: Lars Øyvind Alvestad (Ap) og Jørn Hansen (Uavh.)

FORFALL: Dagrún Grønnestad (Sp)

MØTANDE VARAMEDLEM: Johannes Nilssen (Sp)

FRÅ SEKRETARIATET MØTTE: Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

FRÅ REVISJONEN: Revisor/partnar Else Holst-Larsen, Deloitte AS t.o.m. sak 9/19
Forvaltningsrevisor Kari Gåsemyr, Deloitte AS pr. tlf. i sak 7/19

ANDRE SOM MØTTE Ordførar Tormod Våga (Sp)

FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE: Rådmann Jan Erik Nygaard
Kommunalsjef Ingrid Sofie Rundhaug i sak 7/19

MERKNADER TIL INNKALLING: Saksdokumenta var ikkje lagt i Dropbox.

MERKNADER TIL SAKSLISTE: Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 6/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 18.03.19****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 18.03.19 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 22.05.19:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.05.19:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 18.03.19 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 7/19 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «RUS- OG PSYKIATRITENESTA»

Sekretariatet si innstilling:

1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Rus- og psykiatritenesta i Bokn kommune» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 22.05.19:

Forvaltningsrevisor Kari Gåsemyr blei ringt opp og deltok pr. tlf. under handsaminga. Ho viste til at dei under revisjonen hadde hatt fokus på system og rutinar. Dei hadde funne at det skortar med planar og skrivne rutinar. Dette for sikre omforeint praksis. Det vert også peika på manglande informasjon om tenesta på kommunens nettsider. Når det gjaldt brukarmedverknad i kap. 5, hadde ein tilråding falt ut. Denne ville normalt blitt tatt med, og dei ville tatt inn følgjande formulering som pkt. 5: «*Sikrar at brukarerfaringar blir innhenta og nytta i arbeidet med evaluering og utvikling og tenestene.*»

Ho bad utvalet vurdere om punktet skulle vere med gjennom at utvalet tok inn tilleggstilrådinga i innstillinga til kommunestyret.

Utvalet var samd i å ta inn punktet som pkt. 5 i tilrådinga til kommunestyret ved å ta alle tilrådingane inn i innstillinga pkt 1.

Rådmannen viste til sin uttale om at han oppfatta tiltaka, som revisjonen har utarbeidd, som fornuftige.

Utvalet støtte innstillinga når det gjaldt frist for tilbakemelding. Elles ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.05.19 og innstilling til kommunestyret:

1. *Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Rus- og psykiatritenesta i Bokn kommune» og tek denne til orientering.*

Tilrådingane frå revisjonen og kontrollutvalet er at Bokn kommune:

1. - *Sikrar at planar og målsettingar innanfor rus- og psykiatriområdet er oppdaterte,*
2. - *Vurderer å etablere rutinar som omhandlar:*
 - a. *kva kommunale einingar det kan vere aktuelt å involvere og når i høve til brukarar av rus- og psykiatritenestene,*
 - b. *korleis samhandling med fastleggar skal gjennomførast,*

3. - *Ferdigstiller rutinar for buoppfølging til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige,*
 4. - *Sikrar informasjon på kommunen sine nettsider om:*
 - a. *kommunen sitt tilbod til personar med rusutfordringar,*
 - b. *pakkeforløp for helse og rus,*
 5. - *Sikrar at brukarerfaringar blir innhenta og nyttा i arbeidet med evaluering og utvikling av tenestene.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
 3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 8/19 ÅRSREKNESKAPEN 2018 FOR BOKN KOMMUNE – KONTROLL-UTVALET SIN UTTALE

Sekretariatet si innstilling:

1. Bokn kontrollutval vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2018 slik den ligg føre / med desse endringane:
2. Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 1. september på korleis merknadane i revisjonsrapporten er følgt opp.

Handsaming i kontrollutvalet 22.05.19:

Rådmannen orienterte. Han omtalte resultatet som utrolig godt med eit netto driftsresultat som visar 8,4 % og eit rekneskapsmessig overskot på 8,1 mill. kr. Desse midlane vil han tilrå bli sett på disposisjonsfond. Hovudgrunnen til det gode resultatet var midlar frå havbruksfondet på 6. mill.kr og nokre andre ekstramidlar. Utan desse ville resultatet vore 1,3 %. Målet er å redusere utgiftene, då inntektsgrunnlaget kan bli endra i åra framover. Kommunen har høg lånegjeld, men mykje av avdraga blir dekka med inntekter frå Rogfast og omsorgsbustadene.

Dispositionsfondet er no på 19,3 mill. kr og kan auke til 27,4 mill. Økonomien har vore stram i mange år og rådmannen har heldt igjen. Det har vore krevjande for dei tilsette, men no har kommunestyret opna for å lyse ut ein ny stilling i rådmannens stab.

Utvalet hadde spørsmål om eit nytt tiltak innan helse/omsorg. Rådmannen opplyste at oppstart i fjor blei utsett, så hadde ikkje heilårsverknad. Kommunen har sokt om skjønnsmidlar og kostnadene er ikkje blitt så store som dei fyrst fekk signal om. Når det gjaldt folketal var han også optimistisk med bakgrunn i siste tal frå SSB. Det er også sendt inn fleire søknader om bygging av nye bustader. Dette var ein gledeleg utvikling og gjorde at han hadde tru på Bokn.

Revisor opplyste at det var levert rein melding. I revisjonsrapport var det igjen tatt inn om manglar i anleggsregisteret, avvik mellom rekneskap og budsjett i investeringsrekneskapen og manglande budsjettreguleringar.

Utvalet var samd i innstillinga om i år ikkje å setje frist for tilbakemelding. Rådmannen minna revisor på at ho hadde lova hjelpe til med anleggsregisteret. Utvalet slutta seg til uttalen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.05.19 og innstilling til kommunestyret:

Bokn kontrollutval vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2018 slik den ligg føre:

«Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2018 er gjort opp med eit rekneshapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 8.128.488.

Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 8,9 mill. kr, som utgjer 8,4 % av driftsinntektene. Det er godt over teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2018 meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2018 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2018 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.18.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2018.»

SAK 9/19 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «PLAN; BYGGESAK OG EIGEDOM»

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltnings-revisjonsrapport «Plan, byggesak og eigedom i Bokn kommune» og evaluering av avtale mellom Karmøy og Bokn om handsaming av bygge-, dele- og plansaker til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 22.05.19:

Rådmannen meinte det var sett kort tid for evaluering med 1,5 år, men her var hans tilbakemelding. Karmøy hadde ikkje evaluert avtalen ennå. Det var heldt møte med tillitsvalde frå kommunane. Dei tilsette var godt fornøyd og det hadde vore små problem. Sakshandsamarane følgjer lov og reglar og handsamar alle likt. Alle vedtak med negativ innstilling vert lagt fram for politisk handsaming. Alle administrative vedtak som meldingssaker. I byggesaker- og plansaker er det nå profesjonelle parter på både sider.

I dag betalar kommunen tilsvarande 0,6 årsverk. Kommunen har med dette valt å bruke ressursar på andre tenester. Rådmannen meinte at ein ny forvaltningsrevisjon innan dette tema kunne vere interessant om nokre år.

Ordførar framheva at dersom nokon no ikkje var fornøgde, skyldast det som regel manglar i søknaden, ikkje i sakshandsaminga.

Utvalet viste til at det må bli nytt kontrollutval som skal velje nye prosjekt i neste periode . Utvalet hadde elles ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.05.19 og innstilling til kommunestyret:

Bokn kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltnings-revisjonsrapport «Plan, byggesak og eigedom i Bokn kommune» og evaluering av avtale mellom Karmøy og Bokn om handsaming av bygge-, dele- og plansaker til orientering.

SAK 10 /19 REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON ELLER NYTT ANBOD I ÅR

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisionsteneste til Bokn kommune fram til 30.06.21.

Bokn kommunestyre gjer kontrollutvalet fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og førebu sak om innkjøp av revisionstenester i 2020 med verknad frå 01.07.21.

Handsaming i kontrollutvalet 22.05.19:

Oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen var ikkje til stades under handsaminga. Dagleg leiar/sekretær orienterte om bakgrunn og innstilling. Rådmannen uttrykte at dei var godt fornøyd med dagens revisjonselskap. Utvalet sluttar seg til innstillinga, då dei forstod sekretariatet si trøng for samordning.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.05.19 og innstilling til kommunestyret:

Bokn kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisionsteneste til Bokn kommune fram til 30.06.21.

Bokn kommunestyre gjer kontrollutvalet fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og førebu sak om innkjøp av revisionstenester i 2020 med verknad frå 01.07.21.

SAK 11/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.05.19

15. Statusrapport pr. mai 2019
16. Kommunestyrevedtak 14.05.19, sak 16/19 – suppleringsval –kontrollutvalet 2015-2019
17. KSTvedtak 14.05.19, sak 17/19 –Forvaltn. revisjonsrapport»Sjukefråver i skule og bhg»
18. Protokoll frå representantskapsmøte 10.04.04.19 – IKA Rogaland IKS
19. Protokoll frå representantskapsmøte 26.04.19 – Haugaland Brann og redning IKS
20. Protokoll frå representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
21. Innkalling til representantskapsmøte 06.05.19 - Hgl Kontrollutvalssekretariat IKS
22. Innkalling til representantskapsmøte 22.05.19 – HIM IKS
23. Innkalling til generalforsamling 11.06.19 - Haugaland Kraft AS
24. Innkalling til generalforsamling 11.06.19 - Haugaland Næringspark AS
25. Kommunal rapport 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»

Handsaming i kontrollutvalet 22.05.19:

Sekretær gjorde greie referatsakene. Utvalet hadde ingen spesielle merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.05.19:

Referatsakene 15 - 25 blir tatt til orientering.

Eventuelt

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag 18. september. Utvalsleiar informerte at han var kalla inn til HV-øving den dagen og dei neste dagane. Sekretariatet vil vurdere ny dato 16.09.19.

Saker: oppfølging av selskapskontroll av Karmsund Havn IKS, revisor si eigenerklæring, budsjett for 2019 og evaluering av utvalet og sekretariat sitt arbeid i denne perioden.

Bokn, 22. mai 2019

Lars Øyvind Alvestad
leiar (sign.)

Torilhallsjø
Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

| SAKSGANG | | |
|-----------------|------------|--------------|
| Utval | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 18.09.19 | 13/19 |
| Kommunestyret | .12.19 | |
| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Toril Hallsjø | 033 | |

OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL – KARMSUND HAVN IKS

Vedlegg:

1. Karmsund Havn sin tilbakemelding, dagsett 07.05.19 på KPMG-rapport
2. Rådmannen sin tilbakemelding , dagsett 05.09.19

Bakgrunn:

Bokn kommunestyre vedtok samråystes i møtet 19.06.18, sak 25/18 følgjande:

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

Mandat

Formålet med selskapskontrollen var å undersøke «*i hvilken grad kommunens eierinteresse i selskapet Karmsund Havn blir ivaretatt, og om selskapet har etablert system og rutiner for å sikre at selskapet har en forsvarlig drift og etterlever sentrale regelverk.*»

Rapporten

Med dette som utgangspunkt gjennomførte KPMG prosjektet våren 2018, basert på ulike problemstillingar sett opp i ni punkter. Endeleg rapport blei oversendt sekretariatet 04.05.18 og denne blei lagt fram for kontrollutvala og kommunestyrrene i dei seks eigarkommunane i mai/juni 2018. Haugesund bystyre fekk rapporten i september 2018.

Revisjonen kom med følgjande tilrådingar til selskapet:

1. *Karmsund Havn IKS bør oppdatere sine anskaffelsesrutiner etter gjeldende regelverk i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.*

2. *Karlsund Havn IKS bør i større grad formalisere og gjøre kjent rutiner for kontraktsoppfølging for å redusere personsårbarhet i sin styring og kontroll med selskapets kontrakter. Herunder:*
 - a) *Opprette og holde oppdatert et avtaleregister som gir oversikt over alle selskapets inngåtte avtaler, samt hvem som har roller og ansvar knyttet til den enkelte avtale.*
 - b) *Definere roller og ansvar som inngår i kontraktsoppfølging, herunder gjøre skriftlig fungerende praksis for kontraktsoppfølging i dag som selskapet vurderer som hensiktmessig.*
3. *Karlsund Havn IKS bør i større grad formalisere sine rutiner og maler for styring i alle faser av investeringsprosjekter.*

Tilbakemeldinga frå selskapet

Karlsund Havn IKS v/forvaltningsjefen har i vedlagt brev, dagsett 07.05.19, gjeve tilbakemelding på status for oppfølging av rapport og korleis tilrådingane er følgt opp. I saka til hamnestyret sitt møte 03.04.19, sak 20/19 skriv hamnedirektøren i sine kommentarar og konklusjon følgjande:

Hammedirektøren har opplevd prosess med KPMG som god og lærerik, og anbefalingene som har fremkommet i rapport frå selskapskontroll har vært nyttige for den videre utvikling av selskapet.

Karlsund Hamn IKS anser nå at anbefalingene frå rapport frå selskapskontrolle er gjennomført og implementert i organisasjonen.

Havnerådet handsama saka i møtet 25.04.19, sak 8/19, og det blei fatta følgande vedtak:

Havnerådet tar saken til orientering, og vedtar å oversende denne orienteringen som tilbakemelding på selskapskontrollen til kontrollutvalgene i Karlsund Havns eierkommuner.

Havnerådet ønsker å legge til at de er svært fornøyd med rapporten og administrasjonen oppfølging av den innhold.

Eigarkommunane

Basert på revisjonen sine observasjoner og vurderinger i forbindelse med selskapskontrollen, avdekkja revisjonen forbettingspunkt i forhold til tre tilrådingar overfor eigarkommunane:

- ✓ *Anbefalingen «Obligatorisk opplæring av og informasjon av folkevalgte» er delvis innfridd.*
- ✓ *Anbefalingen «Utarbeidelse av eierskapsmelding» er delvis innfridd.*
- ✓ *Anbefalingen «Utarbeidelse av etiske retningslinjer» er delvis innfridd.*

I revisjonen sitt samandrag framkom følgjande:

«Identifiserte mangler ved enkeltkommuners eierstyring, sett opp mot KS-anbefalinger, er etter vår vurdering ikke å anse som vesentlige mangler med stor konsekvens for eierstyring av Karmsund Havn IKS. Følgelig er årsaksbildet i liten grad undersøkt».

Tilbakemelding fra rådmannen

Sekretariatet har mottatt tilbakemelding fra rådmannen 05.09.19. Brevet følger vedlagt som vedlegg 2.

Han viser at det er tett og god oppfølging av selskapet gjennom to formelle årlege representantskapsmøte – eit haustmøte og eit vårmøte. I tillegg vert det helde to faste eigarmøte, der både administrativ og politisk leiing stiller. Utover dette vert det helde møte etter behov. Han viser til at punktene i vedtatt eigarstrategien vert følgt opp på ein tilfredsstillende måte. Han visar spesielt til område 9 i strategien om samfunnsmessig avkastningskrav som er delt inn i tre underpunkt:

- samfunnsmessig styring,
- bedriftsøkonomisk styring og
- styring av kapasitet og effektiv havnedrift.

Bokn kommune har ikkje hatt opplæring av folkevaldte som inkluderar eigarstyring, men at dette vil bli tema i den kommade folkevaldtopplæringa.

Bokn har heller ikkje utarbeida nokon eigarskapsmelding for kommunen sine selskap, men den vil bli lagt fram for kommunestyret i 2020. Rådmannen gjer inga grunngjeving knytta til kvifor dette ikkje har blitt gjort. Dette får han svara på i møtet.

I følgje ny kommunelov § 26-1 vil det nå være krav om at kommunen skal minst éin gong i valperioden utarbeide ein eigarskapsmelding som skal bli vedtatt av kommunestyret.

Sekretariatet sine kommentarar

I følgje forskrift for kontrollutval og revisjon ligg det til kontrollutvalet å sjå til at leiinga følgjer opp rapportar. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal gje rapport til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/svakheiter i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen/leiinga sitt ansvar. Kontrollutvalet kan rapportere om tidlegare saker til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saker ikkje er følgd opp på ein tilfredsstillande måte.

Det har vore praksis for at administrasjonen møter i utvalet og orienterer om oppfølginga og/eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlege oversendinga.

Sekretariatet meiner det ikkje skulle vere naudsynt at hamnedirektøren kjem. Dersom det er medlemma har spørsmål til selskapet si oppfølging, er det greit om dei blir varsle i forkant av møtet.

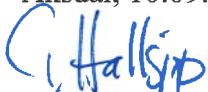
Sekretariatet meiner selskapet i denne saka har gjeve ei grei tilbakemelding og tilrådingane er følgt opp gjennom nye rutinar, og forbetingstiltak er sett i verk.

Sekretariatet vil vise til at rådmannen har komme med tilbakemelding, men at tilrådingane vil først bli følgt opp i kommande kommunestyreperiode

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Bokn kommunestyre tar tilbakemeldinga om oppfølging av revisjonsrapporten «Selskapskontroll - Karmsund Havn IKS» til orientering.

Aksdal, 10.09.19



Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekreterær

VERDEGS 1
SAK B/19



KARMSUND
PORT
AUTHORITY

Bokn kommune

Haugesund
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 07.05.19
Journalført: 19/167/the
Arkivkode: 217

Karmsund Havn IKS
Killingøy, 5515 Haugesund
Postboks 186, 5501 Haugesund
T: +47 52 70 37 50
F: +47 52 70 37 69
E: postmottak@karmsund-havn.no
Org nr: 963 706 820

| | | |
|------------|----------------|------------|
| Vår ref: | Saksbehandler | Dato |
| 2018/84 8 | Heidi S. Nyman | 07.05.2019 |
| Deres ref: | | |

Sak til Bokn kommunestyre - oppfølging og tilbakemelding på selskapskontroll - rapport - Karmsund Havn IKS

Viser til særutskrift fra Bokn kontrollutval fra møte 22.mai 2018 hvor sak 10/18 Selskapskontroll – rapport – Karmsund Havn IKS ble behandlet.

Av vedtaket fremgår det i pkt. 3 at kommunestyret ønsker tilbakemelding via kontrollutvalget om hvordan kommunestyrevedtaket er fulgt opp, innen 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Vedlagt følger Sak 08/19 som ble behandlet i Havnerådsmøte den 25.04.19. Av saken fremkommer hvordan kommunestyrevedtaket er fulgt opp. Vedlagt følger også særutskrift av havnerådets vedtak i samme sak, hvor det fremkommer at orienteringen som tilbakemelding på selskapskontrollen skal oversendes kontrollutvalgene i Karmsund Havns eierkommuner.

Med hilsen

Heidi S. Nyman
Forvaltningsjef

Karlsund Havn IKS Havnerådet

Dato: 07.05.19

SÆRUTSKRIFT av havnerådets møteprotokoll

Havnerådet i Karlsund Havn IKS avholdt møte den 25. april 2019.
Av i alt 4 stemmeberettigede medlemmer, deltok 4 i behandling av saken.

Sak 08/19 Oppfølging av selskapskontroll

Vedtak:

Havnerådet tar saken til orientering, og vedtar å oversende denne orienteringen som tilbakemelding på selskapskontrollen til kontrollutvalgene i Karlsund Havns eierkommuner.

Havnerådet ønsker å legge til at de er svært fornøyde med rapporten og administrasjonens oppfølging av dens innhold.

Haugesund, 07.05.19

Rett utskrift bekreftes:



Tore Gautesen
Havnedirektør

08.04.2019

Sak 08/19 Oppfølging av selskapskontroll

Innledning

Etter vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget i Karmøy kommune 29.11.17 gjennomførte

KPMG en selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS.

Selskapskontrollen ble gjennomført i et samarbeid mellom kontrollutvalgene i Karmøy, Haugesund, Tysvær, Sveio, Bømlo og Bokn kommuner.

Det ble utarbeidet en rapport fra selskapskontrollen fra KPMG, datert mai 2018 (vedlegg 1) som ble tilsendt Karmsund Havns eierkommuner. I rapporten fremgikk det ingen avvik, men det ble funnet mulige forbedringsområder som resulterte i at det ble gitt noen anbefalinger til selskapet. Karmsund Havn IKS eierkommuner gav etter dette tilbakemelding i brevs form med instruks om å følge opp funnene i selskapskontrollen (vedlegg 2-7).

Problemanalyse:

Det ble i selskapskontrollen gitt følgende anbefalinger til Karmsund Havn IKS:

1. Karmsund Havn IKS bør oppdatere sine anskaffelsesrutiner etter gjeldende regelverk i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.
2. Karmsund Havn IKS bør i større grad formalisere og gjøre kjent rutiner for kontraktsoppfølging for å redusere personsårbarhet i sin styring og kontroll med selskapets kontrakter. Herunder
 - a) Opprette og holde oppdatert et avtaleregister som gir oversikt over alle selskapets inngåtte avtaler samt hvem som har roller og ansvar knyttet til den enkelte avtale.
 - b) Definere roller og ansvar som inngår i kontraktsoppfølging, herunder gjøre skriftlig fungerende praksis for kontraktsoppfølging i dag som selskapet vurderer som hensiktsmessig.
3. Karmsund Havn IKS bør i større grad formalisere sine rutiner og maler for styring i alle faser av investeringsprosjekter.

Karmsund Havn IKS har siden forvaltningsrevisjonen jobbet aktivt med å følge opp anbefalingene i rapporten. Anbefalingene er nå innarbeidet i vår daglige drift på følgende måte:

1. Havnestyret vedtok i HSAK 10/14 å innføre innkjøpsrutiner for Karmsund Havn, og selskapet har benyttet disse rutinene ved alle havnens anskaffelser. 01.01.2017 trådte nytt regelverk om offentlige anskaffelser i kraft, og gjelder for anskaffelser som kunngjøres etter dette tidspunktet. Havnens innkjøpsrutiner er nå revidert på bakgrunn av innføringen av nytt regelverk på området, og de reviderte innkjøpsrutinene ble vedtatt av havnestyret i HSAK 50-18.
2. Karmsund Havn IKS har arbeidet med å gjøre kjent rutiner for kontraktsoppfølging for å redusere personsårbarhet i styring og kontroll av selskapets kontrakter. Dette er gjort ved at havnen har:
 - a) utarbeidet et avtaleregister som gir oversikt over inngåtte avtaler samt hvem som har ansvaret for å følge avtalene opp
 - b) definert roller og ansvar som inngår i kontraktsoppfølging og laget en skriftlig rutine for kontraktsoppfølging.
3. Av rapporten fra selskapskontrollen fremgår det at når det gjelder prosjektstyring generelt, er det vurdert at byggeprosjekter framgår som godt ivaretatt, men at det samtidig er høy personsårbarhet. Det fremgår også at for å redusere personsårbarhet bør det arbeides videre med å formalisere og gjøre kjent selskapets rutinedokumenter og maler for prosjektstyring som del av selskapets nye kvalitetssystem. Alle rutiner og maler som omhandler prosjektstyring, er nå publisert i vårt kvalitetssystem UniSea. Dette vil redusere personsårbarhet.

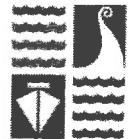
Havnedirektørens kommentarer og konklusjon:

Havnedirektøren har opplevd prosess med KPMG som god og lærerik, og anbefalingene som har fremkommet i rapport fra selskapskontroll har vært nyttige for den videre utvikling av selskapet.

Karmsund Havn IKS anser nå at anbefalingene fra rapport fra selskapskontroll er gjennomført og implementert i organisasjonen.

Havnestyret behandlet saken i møte den 03.04.19 i HSAK 20/19, og fattet følgende vedtak:

Havnestyret tar saken til orientering, og oversender saken til Havnerådet for orientering.



KARMSUND
HAVN

Forslag til vedtak:

Havnerådet tar saken til orientering, og vedtar å oversende denne orienteringen som tilbakemelding på selskapskontrollen til kontrollutvalgene i Karmsund Havns eierkommuner.

Tore Gautesen
Havnedirektør

Heidi Nyman
Forvaltningsjef

Vedlegg 1 – Rapport fra selskapskontroll
Vedlegg 2 – 8 – Brev til eierkommunene



BOKN KOMMUNE

Rådmann

Torill Hallsjø

VEISEGÅ 2
SAK 13/19
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 05.09.19
Journalført: 19/3241tha
Arkivkode: 217

Vår ref.:
18/245-6/K1 - 217/JEN

Dykker ref.:

Dato:
05.09.2019

Oppfølging av kommunestyrevedtak sak 25/18 om Karmsund Havn IKS – Eierskapskontroll

Det vises til KPMG sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Karmsund Havn IKS» og kommunestyrevedtak sak 25/18 og oversendelse til rådmannen for videre oppfølging av rapporten sine tilrådinger.

Generelt vil rådmannen vise til at det er tett og god oppfølging av selskapet gjennom 2 formelle årlige representantskapsmøter – et høstmøte og et vårmøte.

I tillegg er det 2 faste eiermøter, der både administrativ og politisk ledelse stiller. I tillegg avholdes det møter etter behov.

Eiermøtene viser at punktene i vedtatt eierstrategi blir følgt opp på en tilfredsstillende måte. Det kan særlig vises til pkt. 9 i strategien som viser til at for Karmsund Hamn IKS er det stilt samfunnsmessig avkasningskrav som er delt inn i 3 underpunkt:

- Samfunnsmessig styring
- Bedriftsøkonomisk styring
- Styring av kapasitet og effektiv havnedrift

Bokn kommune har ikke hatt opplæring av folkevalgte som inkluderer eierstyring, men dette vil bli tema i den kommende folkevalgtopplæringen.

Bokn kommune vil utarbeidet eierskapsmeldinger for kommunens selskaper som vil bli lagt fram for kommunestyret i 2020.

Med helsing

Jan Erik Nygaard
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

| SAKSGANG | | |
|-----------------|----------|--------------|
| Utval | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 18.09.19 | 14/19 |
| | | |

| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Toril Hallsjø | 216 | |

REVISOR SIN EIGENERKLÆRING FOR 2019

Vedlegg: Revisor si eigenerklæring, dagsett 23.04.19

Saksorientering:

Kommunelova § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriftene) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemد.

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

Vurdering:

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar den framlagde eigenerklæringa for 2019 fra oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Aksdal, 10.09.19

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget Bokn kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 14.06.19
Journalført: 19/257/Hka
Arkivkode: 33

23. april 2019

Vurdering av uavhengighet

Innledning

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

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

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

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

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

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

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

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

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

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

| | |
|---|---|
| Pkt. 1: Ansettelsesforhold | <i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i> |
| Pkt. 2: Medlem i styrende organer | <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i> |
| Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | <i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i> |
| Pkt. 4: Nærstående | <i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Bokn kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i> |
| Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | <p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Bokn kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tjenester utføres av Deloitte AS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes sørskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veileding og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veileddninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> |
| Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollloppgaver | <i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Bokn kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollloppgaver.</i> |

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

Med vennlig hilsen
Deloitte



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

| SAKSGANG | | |
|-----------------|----------|--------|
| Utvål | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 18.09.19 | 15/19 |
| Kommunestyret | xx.12.19 | |

| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Toril Hallsjø | 151 | |

BUDSJETT FOR 2020 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Vedlegg: Budsjettframlegg 2020

Saksorientering:

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

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

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

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak etter forskrifta leggjast fram for kommunestyret samstundes som kommunen samla budsjett for 2020 vert vedteken. Dersom **kontrollutvalet si innstilling** er lagt inn fra administrasjonen i rådmannens sitt budsjettframlegg, er **det ikkje naudsynt** å leggje saka fram for kommunestyret som **eige sak**.

I dei fleste kommunar er det praksis at utvalet si innstilling blir lagt inn i rådmannen sitt budsjettframlegg, utan endringar, dvs inga kutt/reduksjon.

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

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

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

Ny forskrift om kontrollutval og revisjon § 2 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjettet er delt inn i tre hovudpunkt: utgifter til kontrollutvalet, utgifter til kjøp av sekretariat- og revisjonstenester:

1. Kontrollutvalet sine eigne utgifter

Budsjettet byggjer på ein aktivitet i utvalet som tidligare år, med fire møte i året, men frå neste periode vil utvalet auke frå tre til fem medlemmer. Møtegodtgjersla blei i fjar endra frå kr 300 pr møte til kr 400 pr møte. Dette er svært lågt samanlikna med andre kontrollutval, der godtgjersla blir sett tilsvarande som å møte i kommunestyremøta i nabokommunane.

Utvalet meinte at kommunestyret sitt vedtak om kr 400 pr. møte (gruppa: «andre utval») anten kan tyde på at dei ikkje kjenner utvalet sine oppgåver eller ikkje verdsett deira arbeid. Etter deira syn burde kontrollutvalet vere i same kategori som formannskapet eller kommunestyret, dvs. ei sats med kr 800/1000 pr. møte.

Kontrollutvalet sine møta er opne og har hatt møta på rådhuset på ettermiddag/kveld. Det er lagt inn midlar til å sende nokre av representantane (ikkje alle) på kurs/møte i nettverk for kontrollutval. Sekretariatet har som følgje av det ovanfor lagt inn ei auke i utgiftene til utvalet frå kr 58 000 til kr 67 000.

2. Sekretariatet

Bokn kommune er medeigar i Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariattenestene herfrå. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

Representantskapet vedtok budsjettet for 2020 i møte 06.05.19, sak 6/19. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det går fram at det skal betalast ein årleg fast grunnsom og etter medgått timeforbruk basert på eigardel. Kostnadene for Bokn neste år er sett til kr 119 000, som er ei auke på kr 4000.

3. Revisjonskostnadene

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris med einkvar tid gjeldande leverandør, samt opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontrollar med opptil 70 timer. Avtalen med Deloitte er forlenga til 31ved bruk av opsjon.

Utvalseiar gjorde i fjar framlegg at timetalet blei dobla frå 70 timer til 140 timer til forvaltningsrevisjon. Utvalet støtta dette og budsjettframlegget blei auka med kr 72 000 til kr 261 000.

Framlegget ble vedtatt av kommunestyret som budsjettet med kr 261 000.

Sekretariatet gjer framlegg med ei viss auke for å dekke kommande prisjustering. Sekretariatet gjer framlegg om at budsjettet vert sett til på kr 269 000 i 2020.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversikt over budsjettforslaget for 2020, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det blir her sett opp eit samla budsjett på **kr 455 000 eks mva** for kontroll og tilsyn for 2020.

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

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

Saka vert lagd fram for kontrollutvalet til diskusjon knytte til utvalet sine tilrådingar for nytt kontrollutval for neste periode, samt ei tilråding til kommunestyret for kommande års ramme for kontroll og tilsynsarbeidet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL INNSTILLING:

Bokn kontrollutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Bokn kommune med ein totalramme på **kr 455 000,- eks mva** for 2020 fordelt med følgjande:

| | | |
|---|----|---------|
| Kontrollutvalet | kr | 67.000 |
| Kjøp av sekretærtenester (HKS IKS) | kr | 119.000 |
| Kjøp av revisjonstenester (Deloitte AS) | kr | 269.000 |

Aksdal, 10.09.19

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

BUDSJETT 2020

INTERNT TILSYN OG KONTROLL I BOKN KOMMUNE 2020

| ART I KOSTRA | TEKST | KONTROLL- UTVALET | SEKRETARIAT | REVISJON (RR, FR, SK) | TOTALT TILSYN OG KONTROLL 2020 | UTVALET SITT BUDSJETT 2020 | Merk nader |
|-----------------|---------------------------------|----------------------|----------------|--------------------------|---|-------------------------------------|---------------|
| 080 | Godtgjering til kontrollutvalet | 25 000 | | | 25 000 | 17 000 | 2, 3 |
| 080 | Tapt arbeidsfortjeneste | - | | | - | - | |
| 099 | Arbeidsgiveravgift | 3 534 | | | 3 534 | 2 406 | |
| 0 | Lønnsutgifter | 28 534 | | - | 28 534 | 19 406 | |
| 115 | Servering | - | - | - | | | |
| 140 | Annonsering | - | - | - | - | - | |
| 150 | Kurs og opplæring | 33 000 | - | - | 33 000 | 33 000 | |
| 160 | Skyss og kostgodtgjering | 2 000 | - | | 2 000 | 2 000 | |
| 195 | Medlemskap og kontingentar | 3 500 | - | - | 3 500 | 3 500 | |
| 1 | Andre utgifter | 38 500 | | - | 38 500 | 38 500 | |
| 3 | Kjøp rev.selskap | | | 269 000 | 269 000 | 261 000 | 4 |
| | Kjøp fra HKS IKS | - | 119 000 | - | 119 000 | 115 000 | 5 |
| | Kjøp av tjenester | - | 119 000 | 269 000 | 388 000 | 376 000 | |
| | TOTALT | 67 034 | 119 000 | 269 000 | 455 034 | 433 906 | |

Merknader:

1. KOSTRA funksjon 110 Politisk styring og kontrollorganer skal brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder 2008
2. Lagt inn 4 møter i året og nye satser (kr 12.500 + kr 800 x 4 x 4)
3. Fra kommunestyreperiode 2019-23 vil det være krav om 5 medlemmer.
4. Budsjettert beløp for revisjon i tråd med ny revisjonsavtale (inkl. selskapskontroll)
5. Budsjettert beløp innebefør sakshandsaming, samt møteavvikling (inkludert innkalling og møtereferat) for 4 møter

Leder av kontrollutvalget har kr 12.500,- i fast godtgjørelse.

Medlemmene av kontrollutvalget har pr i dag en møtegodtgjørelse på kr 400,- pr møte.

| SAKSGANG | | |
|-----------------|----------|--------------|
| Utval | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 18.09.19 | 16/19 |
| | | |

| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Toril Hallsjø | 033 | |

EVALUERING AV KONTROLLARBEIDET I PERIODEN 2015-2019

Vedlegg: Evalueringsskjema – utkast basert på innspel frå medlemma

Saksorientering:

Denne valperioden går nå mot slutten og dette møtet vil vere det siste møtet i denne perioden. Det vil bli valt eit nytt kontrollutval av kommunestyret på det konstituerande møtet den 01.10.19. Det nye utvalet trer i funksjon frå denne dato. Sekretariatet har difor invitert kontrollutvalet til å arbeide med å evaluere inneverande periode.

Kontrollutvalet har vore invitert til å gje tilbakemeldingar om det ein meinar fungerer bra eller ikkje har vore så bra. Det kan difor vere nyttig mellom anna sjå nærmare på:

- samarbeidet med kommunen (adm./ politisk),
- samarbeidet med revisor/tilsyn med revisor,
- samarbeidet med sekretariatet,
- samarbeidet innad i kontrollutvalet,
- opplæring frå sekretariatet og revisor,
- kurs/konferansar,
- budsjett og budsjettoppfølging (kontrollutvalet sitt budsjett, tilgjengelege midlar),
- rapportering til kommunestyret, her under årsmeldingen,
- forvaltningsrevisjon og selskapskontroll,
- rekneskap og internkontroll,
- evt. anna kontrollutvalet ønskjer å ta med.

Sekretariatet har laga eit skjema som følgjer som vedlegg, som er sendt ut til medlemmene i forkant av utsending av saka, og som vi ønskte å nytte ved oppsummering av innspela. Det har sjølv sagt vore også høve til å ta opp tema som ikkje er nemnd i dette skjemaet.

Sekretariatet har samanfatta dei innspel som har blitt sendt inn og dei følgjer i vedlegg. Sekretariatet vil gjere framlegg om at utvalet godkjenner utkast, eller evt. at utvalsleiar får fullmakt til å godkjenne endeleg oppsett basert på det utvalet blir samd om i møtet.

Sekretariatet vil tilrå at innspela blir vidareformidla til det nye kontrollutvalet som referatsak. Tilbakemeldingane vil også være nyttige for revisor og sekretariatet som server kontrollutvalet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval godkjenner innspela som har blitt sendt inn om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019.

Utvalsleiar får fullmakt til å godkjenne den endelige oppsummeringa, som så vert lagt fram for kontrollutvalet som referatsak i neste møte.

Aksdal, 11.09.19



Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2015 - 2019

Kommune: BOKN... (UTKAST basert på innspill fra medlemmene)

VEDLEGG
SAK 16/19

| Nr. | Spørsmål | Svar |
|-----|--|---|
| 1 | Klarer kontrollutvalget å fylle kontroll-funksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre? | Ja, mener det ut i fra gitt mandat og tilgjengelige ressurser. |
| 2 | Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden? | Ja. |
| 3 | I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte? Hva kan gjøres bedre? | Møtene har vært korte og effektive. Møtene har blitt gjennomført på en god måte. I noen saker kan det kanskje bli noe ut, men tror det kommer mye godt ut av en litt løsere tone også |
| 4 | I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte? | Mener utvalget burde hatt enda mer midler til å foreta dypere forvaltningsrevisjoner. Pr. nå blir det bare å skrape på overflaten. Man må holde seg innenfor gitte rammer. Dette kan være vanskelig. I liten grad. Det må bevilges mer penger til kontrollutvalgets arbeid. |
| 5 | Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre, slik som kommunestyret og administrasjonen? | Et nødvendig onde? Tror svært få i kommunestyret er klar over funksjonen til utvalget. Dette kan leses av sats på godtgjørelsen. Det har ikke samme prioritet. Virker som utvalget ikke blir oppfattet som viktig. Bare et forstyrrende element. |
| 6 | Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har? Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse? | Nei, det tror ikke det, ref. punktet over. Utvalget skulle kanskje vært fast med på kommunestyremøter, hvor det var saker som omhandlet revisjon etc. (saker fra og til kontrollutvalget). Man skjønner det ofte ikke før det er blitt prøvd.... Liten forståelse. Må bli mere synlig. |

| | | |
|----|---|---|
| | | |
| 7 | Har det vært klare roller og klar ansvarsdeling mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen? | Ja. Synes ikke det. |
| 8 | I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside? | Utvalget er nok noe bortgjemt på nettsidene, og til dels utdatert informasjon. For liten. |
| 9 | Bør kontrollutvalget gjøre mer og/ eller mindre av noe? | Tøffere oppfølging av forvaltningsrevisjoner. Sørge for at tiltak blir gjennomført o.l. Bli flinkere å presse administrasjonen på tidsfrister. |
| 10 | Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre? | Det er bra fra utvalget sitt ståsted. Mener det er en god dynamikk i samarbeidet med revisor. De er tydelige i kommunikasjonen. Greit. Bra. |
| 11 | Hvordan har arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungert? | Bra. Det er og har vært en god enighet i hvilke områder vi ville se på i inneværende periode. For overfladisk. For lite penger til å gjøre en grundig jobb. |
| 12 | Hvordan har samhandlingen med sekretariatet fungert? Hva kan gjøres bedre? | Bra! Sekretariatet gjør en veldig god jobb. |
| 13 | Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres for nytt utvalg? | De må først og fremst få bedre opplæring i starten! Ha et åpent sinn og være fremoverlent når det kommer til planarbeidet med forvaltningsrevisjonen. Være nysgjerrige. Bevilge mere penger. Bedre informasjon til kommunestyret om viktigheten til kontrollutvalget. |

| | | |
|----|--|--|
| | | |
| 14 | Kontrollutvalget og henvendelser: - fra innbyggere - ansette - andre folkevalgte – ditt syn? | Det har vært lite konkrete henvendelser.- Noe har nok gått på at vår funksjon ikke har vært helt forstått – noen har kanskje en oppfatning av at vi skal være en form for «politi» for administrasjonen. Lite henvendelser. Da kommune er liten er det veldig sårbart og gjennomsiktig, saksbehandler er i noen tilfeller både økonomisjef og personalsjef. |
| 15 | Hva bør opplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være? | Mandat, roller og funksjon. Bør være mer enn noen timer en kveld. Grei innføring i rollen. |
| 16 | Folkevalgtopplæringen for kommunestyret: - her bør kontrollutvalget få delta - Ble roller og ansvar godt nok presentert ved oppstart i forrige periode? | Fikk ingen opplæring. Fikk ikke delta. |
| 17 | Annet | |

| SAKSGANG | | |
|-----------------|-----------------|---------------|
| Utval | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 18.09.19 | 17/19 |
| | | |

| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Toril Hallsjø | | 033 |

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.09.19**Vedlegg:**

26. Statusrapport pr. september 2019
27. Kommunestyrevedtak 18.06.19, sak 29/19 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
28. Komm.styrevedtak 18.06.19, sak 30/19 – Forvalningsrevisjon «Rusomsorg og psykiatri»
29. Komm.styrevedtak 18.06.19, sak 31/19 – Oppfølging av «Plan, byggesak og eideidom»
30. Fylkesmannen sin rapport frå tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap 2018
31. Protokoll frå representantskapsmøte 28.06.19 – Haugaland Brann og redning IKS
32. Innkalling til møte i havneråd/repr. skap 05.09.19 – Karmsund Havn IKS
33. Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023 – brev fra FKT 01.07.19
34. NKRF – «Rettssikkerhet – en del av felleskapets verdier»

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 26 – 34 blir tatt til orientering

Aksdal, 11.09.19



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalet i Bokn

Statusoversikt september 2019

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

| Forvaltningsrevisjon | Bestilling | Tidsbruk | Status | Ferdig dato | Merknader |
|-------------------------|------------|----------|--------|-------------|-----------|
| <i>Nytt prosjekt</i> | | | | | |
| Selskapskontroll | | | | | |
| <i>Andre saker</i> | | | | | |

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

| Forvaltningsrevisjon | Bestilt | Behandla i KU | Behandla i KST | Planlagt oppfølging | Merknader |
|------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <i>Rus- og psykiatritenesta</i> | 07.11.18 | 22.05.19, Sak 7/19 | 18.06.19, sak30/19 | Våren 2020 | 9 månader etter vedtak |
| «Sjukefråver i skule og barnehage» | 22.05.18, sak 8/18 | 18.03.19, sak 2/19 | 14.05.19, sak 17/19 | Haust 2019 vår 2020 | 6 månadar etter vedtak |
| Selskapskontroll | | | | | |
| Karmsund Havn IKS | 28.02.18, sak 2/18 | 22.05.18, sak 10/18 | 19.06.18, sak | 12 månadar etter vedtak | 7 t. av 180 t. KPMG AS |
| Andre saker | | | | | |
| Personvernlova | | 22.05.18 | | | |
| Bokn Arena/ Event | - | 15.02.17 | | | |

Avslutta prosjekt

| Forvaltningsrevisjon | Bestilt | Behandla i KU | Behandla i KST | Fylgt opp | Merknader |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|-----------|
| «Plan, byggesak og eigedom» | 5.02.17, sak 3/17 | 18.10.17, sak /17 | 07.11.17, sak 48/17 | 18.06.19, sak31/19 | |
| «Post/arkivhandtering i Bokn kommune» | 03.09.15, sak 16/15 | 10.02.16, sak 2/16 | 08.03.16, sak 5/16 | 15.11.16, Sak 59/16 | |
| « Tilpassing til Samhandlingsreforma» | 04.09.14, sak 8/14 | 26.02.15, sak 3/15 | 17.03.15, sak 4/15 | 6 månader etter vedtak | |
| Selskapskontroll | | | | | |
| Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS | 04.09.14, Sak 5/14 | 28.05.15, sak 9/15 | 16.06.15, sak 27/15 | 08.11.16, sak | |
| Andre saker | | | | | |
| Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 | 26.11.15, sak 25/11 | 14.09.16, sak 16/16 | 15.11.16, sak 58/16 | - | Deloitte |
| Plan for selskapskontroll 2016-20 | 26.11.15, sak 25/11 | 14.09.16, sak 17/16 | 15.11.16, sak 57/16 | - | Deloitte |

27
Særutskrift

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 04.07.19
Journalført: 19/29 14ha
Arkivkode: 216

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

| Styre, utval, komite m.m. | Møtedato | Saksnr |
|---------------------------|------------|--------|
| Kommunestyret | 18.06.2019 | 029/19 |

| | | |
|----------------------------|----------------|------------------|
| Saksansv. Jan Erik Nygaard | Arkiv K1 - 216 | Arkivsaknr 19/67 |
|----------------------------|----------------|------------------|

Revisjonsavtalen - bruk av opsjon

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisionsteneste til Bokn kommune fram til 30.06.21.

Bokn kommunestyre gjer kontrollutvalet fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og førebu sak om innkjøp av revisionstenester i 2020 med verknad frå 01.07.21.

Kommunestyret 18.06.2019:

Behandling:

KS- 029/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtok samråystes kontrollutvalet sitt forslag til vedtak.

23/7-19

Kva saka gjeld:

REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON ELLER NYTT ANBOD I ÅR

G. A. Sørensen

Saksutgreiing:

Etter lov og forskrift er det kommunestyret **sjølv**, etter innstilling frå kontrollutvalet, som vel kva type revisjonsordning kommunen skal ha, og som gjer val av revisor, dersom tenesta vert eller er konkurranseutsett.

Bokn kommunestyre vedtok i møtet 15.12.15, sak 66/15 følgjande:

Bokn kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

Konkurransegrunnlaget blei godkjent av kontrollutvalet våren 2015. Anbodet blei lyst ut i juni på same dato som dei åtte andre kommunane i innkjøpssamarbeidet på Haugalandet. Frist ble sett til 10. august 2015. Suldal kommune hadde då valt å vere medeigar i Rogaland Revisjon IKS, og kjøper dermed ikkje revisjonstenestene sine i marknaden. Anbodet var ikkje felles, fordi loven krev at kvart kommunestyre gjer sitt eige val av revisor. Sekretariatet, saman med innkjøpsansvarleg i Tysvær,

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

| Styre, utval, komite m.m. | Møtedato | Saksnr |
|---------------------------|------------|--------|
| Kommunestyret | 18.06.2019 | 030/19 |

Saksansv. Jan Erik Nygaard | Arkiv K1 - 217, K2 - G7 | Arkivsaknr 18/392

Forvaltningsrevisjon 2018 - Rusomsorg og Psykriatri

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.05.19 og innstilling til kommunestyret:

5. *Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Rus- og psykiatritenesta i Bokn kommune» og tek denne til orientering.*
 1. *- Sikrar at planar og målsettingar innanfor rus- og psykiatriområdet er oppdaterte,*
 2. *- Vurderer å etablere rutinar som omhandlar:*
 3. *- Ferdigstiller rutinar for buoppfølging til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige,*
 4. *- Sikrar informasjon på kommunen sine nettsider om:*
 5. *- Sikrar at brukarerfaringar blir innhenta og nytta i arbeidet med evaluering og utvikling av tenestene.*

Tilrådingane frå revisjonen og kontrollutvalet er at Bokn kommune:

1. *- Sikrar at planar og målsettingar innanfor rus- og psykiatriområdet er oppdaterte,*
2. *- Vurderer å etablere rutinar som omhandlar:*
 - a. *kva kommunale einingar det kan vere aktuelt å involvere og når i høve til brukarar av rus- og psykiatritenestene,*
 - b. *korleis samhandling med fastlegar skal gjennomførast,*
3. *- Ferdigstiller rutinar for buoppfølging til personar med psykiske vanskar og/eller rusavhengige,*
4. *- Sikrar informasjon på kommunen sine nettsider om:*

- a. *communen sitt tilbod til personar med rusutfordringar,*
- b. *pakkeforløp for helse og rus,*
5. - *Sikrar at brukarerfaringar blir innhenta og nytta i arbeidet med evaluering og utvikling av tenestene.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Kommunestyret 18.06.2019:

Behandling:

KS- 030/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtok samråystes kontrollutvalet sitt forslag til vedtak.

23/7-19
f. A Sønse

Kva saka gjeld:

Forvaltningsrevisjon 2018 – Rusomsorg og psykriatri

Saksutgreiling:

Handsaming i kontrollutvalet 22.05.19:

Forvaltningsrevisor Kari Gåsemøy blei ringt opp og deltok pr. tlf. under handsaminga. Ho viste til at dei under revisjonen hadde hatt fokus på system og rutinar. Dei hadde funne at det skortar med planar og skrivne rutinar. Dette for sikre omforeint praksis. Det vert også peika på manglende informasjon om tenesta på kommunens nettsider. Når det gjaldt brukarmedverknad i kap. 5, hadde ein tilråding falt ut. Denne ville normalt blitt tatt med, og dei ville tatt inn følgjande formulering som pkt. 5: «*Sikrar at brukarerfaringar blir innhenta og nytta i arbeidet med evaluering og utvikling og tenestene.*»

Ho bad utvalet vurdere om punktet skulle vere med gjennom at utvalet tok inn tilleggstilrådinga i innstillinga til kommunestyret.

Utvalet var samd i å ta inn punktet som pkt. 5 i tilrådinga til kommunestyret ved å ta alle tilrådingane inn i innstillinga pkt. 1.

Rådmannen viste til sin uttale om at han oppfatta tiltaka, som revisjonen har utarbeidd, som fornuftige.

Utvalet støtte innstillinga når det gjaldt frist for tilbakemelding. Elles ingen merknader.

Særskrift
29

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 04.07.19
Journalført: 191297 (the
Arkivkode: 216)

| Styre, utval, komite m.m. | Møtedato | Saksnr |
|---------------------------|------------|--------|
| Kommunestyret | 18.06.2019 | 031/19 |

Saksansv. Jan Erik Nygaard | Arkiv K1 - 216, K3 - &58 | Arkivsaknr 16/634

Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Plan, byggesak og eigedom - oppfølging.

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Samråystes vedtak i kontrollutvalet 22.05.18 og innstilling til kommunestyret:

Bokn kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Plan, byggesak og eigedom i Bokn kommune» og evaluering av avtale mellom Karmøy og Bokn om handsaming av bygge-, dele- og plansaker til orientering.

Kommunestyret 18.06.2019:

Behandling:

KS- 031/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtok samråystes kontrollutvalet sitt forslag til vedtak.

23/7-19
L. A. Sørinsen

Kva sak gjeld:

Forvaltningsrevisjonprosjekt – Plan, byggesak og eigedom - oppfølging.

Saksutgreiing:

Rådmannen meinte det var sett kort tid for evaluering med 1,5 år, men her var hans tilbakemelding. Karmøy hadde ikke evaluert avtalen ennå. Det var heldt møte med tillitsvalde frå kommunane. Dei tilsette var godt fornøyd, og det hadde vore små problem.

Sakshandsamarane følgjer lov og reglar og handsamar alle likt. Alle vedtak med negativ innstilling vert lagt fram for politisk handsaming. Alle administrative vedtak som meldingssaker. I byggesaker- og plansaker er det nå profesjonelle parter på både sider.

I dag betalar kommunen tilsvarande 0,6 årsverk. Kommunen har med dette valt å bruke ressursar på andre tenester. Rådmannen meinte at ein ny forvaltningsrevisjon innan dette tema kunne vere interessant om nokre år.



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Rapport frå tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap i Bokn kommune 11. og 18. april 2018

Tidsrom for tilsynet: 2018
Kommunen si adresse: Bokn kommune, Boknatunvegen 37, 4130 Bokn
Kontaktperson i kommunen: rådmann Jan Erik Nygaard
Fylkesmannen sitt tilsynslag: revisjonsleiar Reidar Johnsen og revisor Maren Skåden
Dato for rapport: 26. juni 2018

Samandrag

Tilsynet er gjennomført med heimel i lov 26. juni 2010 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelseslova) § 29 og forskrift 22. august 2011 om kommunal beredskapsplikt § 10.

Målet med tilsynet er å undersøke om Bokn kommune sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap er i samsvar med krava i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Fylkesmannen avdekkja 2 avvik i tilsynet med Bokn kommune.

Avvik 1

Kommunen oppfyller ikkje alle krava til eit heilskapleg og systematisk samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeid i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik 2

Bokn kommune sin overordna beredskapsplan oppfyller ikkje alle krava i sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Innhold

| | |
|--------------------------------|---|
| Samandrag | 1 |
| 1. Bakgrunn for tilsynet | 3 |
| 2. Rammer for tilsynet | 3 |
| 3. Hovudinntrykk | 3 |
| 4. Resultat frå tilsynet | 4 |
| 5. Grunnlagsdokument | 5 |
| 6. Deltakarar i tilsynet | 7 |

1. Bakgrunn for tilsynet

Tilsynet er gjennomført med heimel i lov 26. juni 2010 om kommunal beredskapsplikt, sivilbeskyttelse og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelseslova) § 29 og forskrift av 22. august 2011 om kommunal beredskapsplikt § 10.

Målet med tilsynet er å undersøke om Bokn kommune sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap er i samsvar med krava i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Fylkesmannen ville sjå om kommunen i tråd med krava i lov og forskrift hadde:

- ein heilskapleg risiko- og sårbarheitsanalyse (ROS-analyse)
- eit heilskapleg system for kommunen sitt samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeid
- ein overordna beredskapsplan
- øvingar og opplæring for tilsette som har ei rolle i kommunen si krisehandtering
- evalueringar av hendingar og øvingar

2. Rammer for tilsynet

Tilsynet er gjennomført etter prinsippa for systemretta tilsyn. Skriftleg revisjonsvarsle blei sendt 16. januar 2018, og relevant dokumentasjon vart granska før tilsynet. Den 11. april var det opningsmøte og intervju med relevante personar i kommunen. Sluttmøtet var 18. april 2018.

Denne rapporten handlar om avvik og merknader som er avdekkja under revisjonen. Avvik er manglande etterleving av krav i sivilbeskyttelseslova og/eller i forskrift til kommunal beredskapsplikt. Merknad er funn det er grunn til å peike på for å sikre betring i oppfølginga av føreseggnene i beredskapsplikta.

Me gjer merksam på at Fylkesmannen berre undersøker om kommunen sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap er i tråd med lov og forskrift. Tilsynet gir difor ikkje ei fullstendig vurdering av kommunen sitt arbeid med dette.

3. Hovudinntrykk

Bokn kommune er ein liten kommune, men har dei same pliktane og forventningane til oppfølging av kommunal beredskapsplikt som større kommunar. Det utfordrar kommunen å sette av nok ressursar til dette arbeidet for å sikre tilstrekkeleg kontinuitet. Fylkesmannen vil rá kommunen å ha ein beredskapskoordinator som har ansvar for å følgje dette opp.

Kommunen har ein heilskapleg risiko- og sårbarheitsanalyse frå 2016 som har lagd eit godt grunnlag for arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap. Analysen er blant dei beste som er laga av kommunar i Rogaland. Dette gjeld både ekstern involvering, struktur og konkretisering av korleis ulike hendingar vil ha innverknad på kommunen. Einaste minuset er IKT hendingar. Her har kommunen betre kunnskap som mellom anna går fram av økonomiplanen for dei siste to åra. Fylkesmannen vil rá kommunen å revidere dette kapittelet i analysen.

For å kunne dokumentere eit systematisk arbeid med samfunnstryggleik og beredskap må kommunen ha ein raud tråd i arbeidet frå heilskapleg ROS til mål, strategiar og prioriteringar i styrande dokument som kommeplanens samfunnsdel, økonomiplan/tiltaksplan, årsmeldingar og planar etter plan- og bygningsloven. I dag er dette ikkje godt nok, og dette er det viktigaste for kommunen å gripe fatt i.

Elles vil Fylkesmannen trekka fram at Bokn kommune øver jamleg og oftare enn forskriftera krevjar. Kommunen deltar også i felles beredskapsråd på ytre Haugalandet, og samarbeider om

beredskapsoppgåver med nabokommunane. Kommunane har mellom anna gjennomført felles kriseøvingar. Fylkesmannen ser at både Bokn og dei andre kommunane nyt godt av at dei har fått til eit slikt samarbeid og vi vil understreka den verdi det har å vere med og bidra inn i dette rådet.

4. Resultat frå tilsynet

Fylkesmannen avdekkja 2 avvik i tilsynet med Bokn kommune.

Avvik 1

Kommunen oppfyller ikkje alle krava til eit heilskapleg og systematisk samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeid, jamfør sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik frå følgjande lov- og forskriftskrav:

Sivilbeskyttelseslova § 14 og forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 1, 3 og 9.

Utfyllande kommentarar:

Kommunen kan ikkje dokumentera at dei har eit system for styring og oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeidet i kommunen.

- Samfunnsdelen til kommuneplanen heng ikkje i hop med ROS-analysen frå 2016. Ifølgje planstrategien blir det heller ikkje gjennomført hovudrevisjon av kommuneplanen i inneverande valperiode (2016-2019) og samfunnsdelen er ikkje planlagd revidert.
- Kommunen har ikkje eit godt nok system for å sikra at tiltaka i den heilskaplege ROS-analysen blir følgd opp og revidert etter kvart som ulike tiltak blir gjort.
- Me saknar at beredskapsplanen inneheld, eller har referansar til, alle relevante dokument. I dag er ikkje alle deler av evakuéringsplanen med. Det er utarbeida ein handlingsplan for EPS-senter og eit omfattande dokument med kontaktliste, skildring av rollar, skilting m.m. som er utarbeida i samband med øvinga i 2016. Det er ikkje referert til desse dokumenta i beredskapsplanen og det som står om evakuering og EPS-senter i sjølve beredskapsplanen er ikkje tilfredsstillande aleine.
- Fleire stadar i beredskapsplanen er det formuleringar om oppgåver som skal bli gjort på eit seinare tidspunkt. Til eksempel «*kommunen må [...] ha en plan for å sende skriftlig informasjon hjem med skolelever/barnehagebarn og via hjemmebesøkstjenesten. Det bør gjøres avtale med Røde Kors*». Det er og satt krav til at det skal bli utarbeida tiltakskort innan eit gitt frist. Ein beredskapsplan er ein operativ plan som skal kunne brukast i ein krisesituasjon. Då må det som står vere på plass og det må gå klart fram kor ein kan finna det. Formuleringane i planen gjer at det kan oppstå tvil om kva som er på plass. Planen manglar også tilvisinger til det som er gjort, slik som avtale med Raude Kross og Sanitetten.
- Kommunen har ikkje eit tilfredsstillande system for å følge opp plan for opplæring. I kommunen sin plan for opplæring er det bestemt at det skal vere ei sjekkliste over personane og oppgåvene desse er tiltenkt under krisehandtering, og kva eksterne eller interne opplæring som er gitt. Sjekklista er utarbeida men den inneheld ikkje datoar og heller ikkje informasjon om tildelt oppgåve. Det er viktig at planen sikrar naudsynt opplæring av nytilsette som har ei rolle ved ein krise.
- Evaluering av øvinga i 2016 og 2017 påviste behov for oppdatering av beredskapsplanen, utan at dette ser ut til å ha blitt følgt opp.

Avvik 2

Bokn kommune sin overordna beredskapsplan oppfyller ikkje alle krava i sivilbeskyttelseslova og forskrift om communal beredskapsplikt.

Avvik frå følgjande lov- og forskriftskrav:

Sivilbeskyttelseslova § 15 og forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 1, 4 og 9.

- Kommunen sin plan for kriselerding, det vil seie rollar og ansvar, må vere tydelegare definert. Organiseringa av kriselerdinga i kommunen er endra dei siste åra som følgje av organisatoriske endringar. Den delen som går på roller og ansvar generelt og særleg det som står om kven som har ansvar for kva når det gjeld informasjon må bli tydelegare.
- Sjølv om Bokn er ein liten kommune, må kommunen ha meir på plass når det gjeld kven som gjer kva ved ei uønskt hending. Erfaringane frå dei siste øvingane som har vært har vært med på å underbyggja at dette særleg er et behov med tanke på den interne krisekommunikasjonen og loggføring.
- Det som står om EPS-senter i sjølve beredskapsplanen er ikkje godt nok. Planen seier noko om kva oppgåver som må bli gjort, men vi saknar ein skildring av kven som har ansvar for kva og også kven som kan tenkjast å fylle disse rollene. Vidare er det satt frist til 01.10.2016 for å utarbeida tiltakskort for evakuering utan at det går fram om slike kort er utarbeida eller kvar dei eventuelt kan finnast.

5. Grunnlagsdokument

Oversikt over dokument som Fylkesmannen har brukt som grunnlag for tilsynet i Bokn:

- Heilskapleg ROS-analyse (desember 2015)
- Beredskapsplan for Bokn kommune (desember 2017)
- Sak i kommunestyret 20.9.2016 vedtak revidert beredskapsplan og heilskapeleg ROS
- Kommuneplan vedteken 17.12.2013
- Planstrategi for Bokn kommune 2016-2019
- Utkast til ny helseberedskap
- Beredskapsplan for Psykososialt kriseteam
- Smittevernplan
- Pandemiplan 11.08.09
- Risiko- og sårbarheitsanalyser for den kommunale helsetenesta i Bokn kommune (20.06.13)
- Handlingsplan EPS Bokn Arena (udatert)
- Evakuerings og pårørandesenteret (EPS) Bokn arena - 32 sider (utarbeida aug. 2016)
- Rapport frå øving Haugalandet 31.10.17
- ROS analyse Bokn vassverk, samt notat datert 06.03.18
- Tiltakskort radioaktiv stråling
- Evaluering øving 19.10.2016
- Evaluering av øvinga av Fylkesmannen 2012.
- Evaluering etter ekstremværet Nina 10.1.2015
- Drift- og investeringsbudsjett 2018, Økonomiplan 2019-2020
- Drift- og investeringsbudsjett 2017, Økonomiplan 2018-2020

• 6. Deltakarar i tilsynet

I tabellen under er det oversikt over deltarar på opningsmøtet, intervju og sluttmøtet:

| Namn | Funksjon /stilling | Oppningsmøte | Intervju | Sluttmøte |
|------------------------------|-----------------------|--------------|----------|-----------|
| Tormod Våga | ordførar | x | x | x |
| Jan Erik Nygaard | rådmann | x | x | x |
| Stein Magnar Askeland-Gjerde | IT-ansvarlig | x | x | x |
| Kjell Arne Valentinsen | overingeniør teknisk | x | x | x |
| Jardar Håvikbotn | info-medarbeidar | x | | x |
| Kåre Bua | teknisk sjef | x | | x |
| Ingrid Sofie Rundhaug | kommunalsjef tenester | x | x | x |
| Gro A. Sørensen | leiar servicetorg | x | x | |

Frå Fylkesmannen i Rogaland deltok:

- Reidar Johnsen, revisjonsleiar/fylkesberedskapssjef
- Maren Skåden, revisor/ seniorrådgivar



31

Haugaland brann og redning iks

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

| | | |
|---|--|---|
| Møtested: | Diktervegen 8, Haugesund | |
| Møtedato: | 28.06.2019 | |
| Tid: | 09 ⁰⁰ – 09 ³⁰ | |
| Saker: | 19/013-19/014 | |
| Til stede: | Sigmund Lier, medlem Jarle Nilsen, medlem Tormod Våga, medlem Jorunn Skåden, medlem Marte Eide Kloving, medlem Siri Klokkerstuen, medlem Ole Johan Vierdal, medlem | Tysvær Karmøy Bokn Sveio Utsira Etne Vindafjord |
| <u>Ole Johan Vierdal har fullmakt fra Gerd Helen Bø om å representere Suldal kommune.</u> | | |
| Forfall: | Gerd Helen Bø, leder Arne-Christian Mohn, nestleder | Suldal Haugesund |
| Andre: | Ole Martin Nordstrand, styremedlem Dag Botnen, daglig leder | |
| Diverse merknader: | May Britt Vihovde har i mail av 26.6.2019 bekreftet at Haugesund kommune ikke har anledning til å delta på møtet. | |
| Underskrifter: | | |
| Stad: | Haugesund | |
| Dato: | 28.06.2019 | |

Sigmund Lier
medlem

Jarle Nilsen
medlem

Tormod Våga
medlem

Jorunn Skåden
medlem

Marte Eide Kloving
medlem

Siri Klokkerstuen
medlem

Ole Johan Vierdal
medlem

Møteprotokoll er sendt til:

- eierkommuner
- revisjonen/KPMG
- Haugaland kontrollutvalgssekretariat

SAKSOVERSIKT

| Sak nr | Tittel | Saksbehandling |
|--------|--|----------------|
| 19/013 | Godkjenning av innkalling og saksliste | Vedtak |
| 19/014 | Budsjett for HBR 2019 | Vedtak |



SAKSNR. SAKSPROTOKOLL

19/013 Godkjenning av innkalling og saksliste

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 28.06.2019

Haugesund kommune deltok ikke på møtet og har bekreftet ved varaordfører at de har ingen personer som med fullmakter som kan delta.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

19/014 Budsjett for HBR 2019

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.
2. Haugesund kommune gis en betalingsfrist på sin andel av driftstilskuddet på NOK 13 772 659,- (32,10 % av budsjett for 2019) til [14 dager fra vedtaksdato]
3. Dersom Haugesund kommune ikke betaler sin andel av driftstilskuddet innen betalingsfristen (inkludert eventuelle tilleggsfrister) skal øvrige eierkommuner dekke siste fjerdedel av driftstilskuddet i tråd med vedtak i sak 18/018, dog med betalingsutsettelse til 1.8.2019.

Saksbehandling i styret 13.06.2019

For punkt 2 må det presiseres at dette driftstilskuddet er for første halvår. Videre justeres kostnaden da det var et avvik mellom vedtak i representantskapsak 18/018 og kostnad i anbefaling fra brannsjef. Budsjettet er kr. 85 908 299 hvor det skal regnes 32.1 % for Haugesund sin eierandel.

Saken er unntatt offentlighet ref. § 23 første ledd. Vedtaket vil være offentlig.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.
2. Haugesund kommune gis en betalingsfrist på sin andel av driftstilskuddet på NOK 13 788 282,- (32,10 % av budsjett for første halvår 2019) til 12.07.2019. Samlet driftstilskudd for 2019 er NOK 27 576 564,-.
3. Dersom Haugesund kommune ikke betaler sin andel av driftstilskuddet innen betalingsfristen (inkludert eventuelle tilleggsfrister) skal øvrige eierkommuner dekke siste fjerdedel av driftstilskuddet i tråd med vedtak i sak 18/018, dog med betalingsutsettelse til 1.8.2019.

Saksbehandling i representantskapet 28.06.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.
2. Haugesund kommune gis en betalingsfrist på sin andel av driftstilskuddet på NOK 13 788 282,- (32,10 % av budsjett for første halvår 2019) til 12.07.2019. Samlet driftstilskudd for 2019 er NOK 27 576 564,-.
3. Dersom Haugesund kommune ikke betaler sin andel av driftstilskuddet innen betalingsfristen (inkludert eventuelle tilleggsfrister) skal øvrige eierkommuner dekke siste fjerdedel av driftstilskuddet i tråd med vedtak i sak 18/018, dog med betalingsutsettelse til 1.8.2019.

KARMSUND HAVN IKS
Postboks 186
5501 Haugesund
Tlf.: 52703750

Innkalling til møte i havnerådet

Det innkalles med dette til møte i havnerådet, med fremmøte i Karmsund Havn sine lokaler på Garpestjær.

Torsdag 5.9.2019 kl. 09.00

Til behandling foreligger:

- Sak 11/19 Avhending av gnr 64 bnr 132, 135 og 138, Karmøy Kommune (s. 2)
Unntatt offentlighet jmf. Off.lov § 13(2)
- Sak 12/19 Automatisert hovedgate (s. 7) Unntatt offentlighet jmf. Off.lov § 13(2)
- Sak 13/19 Kjøp av Søre Flatskjær (s. 12) Unntatt offentlighet jmf. Off.lov § 13(2)
- Sak 14/19 Salg av Kopervik Havn (s.27) Unntatt offentlighet jmf. Off.lov § 13(2)

Forfall bes meddelt KH, som vil kalle inn vara.

Haugesund, 30.8.19

Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

- Varmedlemmer
- Ordførere og Rådmenn i Haugesund, Karmøy, Bokn, Bømlo, Sveio og Tysvær
- Havnestyrets leder (Johan Rokstad)
- Haugaland Kontrollutvalgssekretariat



Til

- Kommunene
- Fylkeskommunene

Att.: Ordfører / fylkesordfører

Rådmann / fylkesrådmann

Byråd / fylkesråd

Saksansvarlig valgteknisk forberedelse

Ev. videresending til representanter for valglister til kommune- og fylkestingsvalget

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 01.07.19
Journalført: 19/288/Halosh
Arkivkode: 033

Oslo, 1.7 2019

Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapitel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterte utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

§ 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.
- Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

Basisopplæringen

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtoprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

Folkevalgtdager

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgtdager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

Opplæring av kontrollutvalg

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjettet for 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær



Rettssikkerhet – en del av fellesskapets verdier

Publisert 22.08.2019



Rune Tokle, daglig leder i Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

NKRF mener | Kommunerevisjonene bidrar til å styrke innbyggernes rettssikkerhet i den kommunale forvaltningen både gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Norges Kommunerevisorforbunds visjon er å være på vakt for fellesskapets verdier. Med det mener vi at vi skal være på vakt for de økonomiske verdiene som skapes og forvaltes i Kommune-Norge. Det gjør vi gjennom revisjon av kommunale og fylkeskommunale regnskaper.

Som det står i § 24–6 i den nye kommuneloven: «Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.»

Dette vil være viktig informasjon for de folkevalgte i en kommune eller fylkeskommune. Det er ofte budsjettdiskusjonene som får oppmerksomhet i mediene, og det er ikke så rart, siden budsjettet sier hvordan fellesskapets midler skal brukes det kommende året. Men da vil det også være nyttig for de folkevalgte å kunne vurdere om midlene faktisk ble brukt i tråd med premissene som ble lagt da budsjettet ble vedtatt.

Den nye kommuneloven inneholder også begrepet «forenklet etterlevelseskонтroll med økonomiforvaltningen», som er nytt i forhold til tidligere lov. I lovens § 24–9 står det at «regnskapsrevisor skal se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak».

Denne nye oppgaven blir tatt på alvor av Norges Kommunerevisorforbund, og vår revisjonskomité har derfor utarbeidet et forslag til standard for forenklet etterlevelseskонтroll. Dette har skjedd i samarbeid med Den norske Revisorforening, som har tiltrådt vår revisjonskomité. Forslaget til standard vil bli sendt på høring i løpet av høsten.

Revisor skal også gjennom revisionen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dette er en meget viktig mekanisme, som – hvis den brukes riktig – kan bidra til å bevare tilliten i lokaldemokratiet. En annen og meget sentral del av kommunal revisjon er forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Gjennom forvaltningsrevisjon skal det gjennomføres systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

I eierskapskontrollen skal det kontrolleres om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Hvor kommer så rettssikkerheten inn i bildet?

Av det ovenstående framgår at fellesskapets verdier ikke bare er pengene, men også tilliten, gjennomsiktigheten, demokratiet – og velferden!



Av det ovenstående framgår at fellesskapets verdier ikke bare er pengene, men også tilliten, gjennomsiktigheten, demokratiet – og velferden!

Intet av dette er mulig uten at rettssikkerheten er der. Men hva mener vi med rettssikkerhet i en kommune eller fylkeskommune?

Vi tenker ofte på rettssikkerhet i forbindelse med rettssystemet og domstolene. De avgjørelsene domstolene treffer, skal være rettferdige og forutsigelige. Rettssikkerhet må imidlertid også gjelde forvaltninga. Den statlige forvaltninga – og den kommunale og fylkeskommunale forvaltninga.

Og det er ikke tvil om at det i en kommune eller fylkeskommune treffes mange avgjørelser som får konsekvenser for enkeltpersoner, grupper og innbyggerne som helhet.

Ofte er det de svakeste som rammes av manglende rettssikkerhet. Barnas rettssikkerhet er helt avhengig av at barnevernet fungerer som det skal, at sosialtjenesteloven følges av kommunene, og at elevene får tilpasset opplæring i skolen. Den kommunale forvaltning er helt avgjørende for at innbyggernes rettssikkerhet ivaretas.



Ofte er det de svakeste som rammes av manglende rettssikkerhet.

Et annet prinsipp innen rettssikkerheten er at de som treffer avgjørelsene skal kunne kontrolleres.

Her er forvaltningsrevisjon et meget viktig verktøy for de folkevalgte. Gjennom sine bestillinger av forvaltningsrevisjoner kan de folkevalgte sikre seg informasjon om hvordan velferden – og dermed rettssikkerheten – til kommunens innbyggere fungerer. Er det bra nok – eller må man treffe tiltak for sikre at rettssikkerheten ivaretas på en forsvarlig måte?

Det kan ikke være tvil: Rettssikkerheten er en del av fellesskapets verdier! Spørsmålet er om den er god nok.

Dette innlegget ble også publisert i Kommunal Rapport den 22. august 2019 og på www.kommunalrapport.no den 23. august 2019.

Del artikkelen:

