

ETNE KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 25. november 2019

Tid: kl. 13.00

Sted: Etne tinghus

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 959 86 977/ e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at vara medlem kan bli innkalla.

Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Rådmann/økonomisjef er invitert i sak 19

SAKLISTE:

14/19 Kontrollutvalets ansvar og oppgåver

15/19 Framlegg til møteplan for 2020

16/19 Godkjenning av protokoll frå møte 23.09.19

17/19 Plan for rekneskapsrevisjon 2019

18/19 Bestilling av Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 for Etne kommune

19/19 Orientering om framlegget til budsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023

20/19 Referat- og orienteringssaker

Ymse

Aksdal, 18.11.19

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar (sign.)



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi:	Ordførar	(møte- og talerett)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Rådmann	(invitert i sak 19)
	Varamedlem	(til orientering)

SAKSGANG		
Utvål	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	25.11.19	14/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

KONTROLLUTVALETS ANSVAR OG OPPGÅVER

Vedlegg: Kommunelova - Syvende del Eigenkontroll kap 22- 26
 Kontrollutvalets ansvar og oppgåver (frå forskrifta §§ 3-7)
 Evaluering av arbeidet 2015-2019

Saksorientering:

For nokre av medlemmane i kontrollutvalet er rolla som kontrollutvalsmedlem ny og kanskje ikkje så kjent. Sekretariatet vil difor på dette møtet ha ein kort gjennomgang av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet og arbeidsområde. I tillegg vil medlemmene, sekretær og revisor ha ein kort presentasjon av seg sjølv, og kva dei jobbar med. Ein av medlemmane deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.19 og har fått innføring der.

Kontrollutvalet sine oppgåver er tatt inn i kommunelova kapittel 23 og i «*Forskrift om kontrollutval og revisjon*» (vedlegg 1 og 2). Utvalet sine primæroppgåver er å sjå til at kommunen har ein forsvarleg rekneskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskap-kontroll etter vedteken plan, samt andre oppgåver på eit overordna nivå knytt til systemkontroll. Det vert invitert til dialog ved gjennomgangen.

Kontrollutvalet skal *ikkje vere eit klageorgan* for enkeltvedtak *eller ein arena for overprøving* av politiske prioriteringar som er gjort av kommunalt folkevalde organ. Kommunen har klageutval for enkeltvedtak og kommunelova § 27 gjer reglar om lovlegheitskontroll. Utvalet har heller ikkje mynde til å fatte vedtak som bind forvaltninga.

Det er berre kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver. Når det gjeld førespurnader frå andre, må utvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje. Om kontrollutvalet skal handsame ei sak, må det vere at saka ligg innafor mandatet til kontrollutvalet.

For mykje informasjon på ein gong har vist seg at det ikkje fell godt ut. Det vert difor opp lagt til å spreie informasjon ut over det første året og litt seinare i perioden. Då vil ein komme innom tema som forvaltingsrevisjon, eigarskapskontroll, rekneskapsrevisjon og habilitet. Mot slutten av året kan det vere lurt å ta ein ny gjennomgang av rammene for ansvaret til kontrollutvalet og oppgåver.

I tillegg til informasjon som blir gjeve i kontrollutvalet sine møte, vert det også arrangert årlege konferansar for medlem i kontrollutval. I år vil konferansen for kontrollutval i Rogaland bli halden i Sandnes den 9. januar 2020. Sekretariatet ordnar med felleskøyring frå Aksdal.

Det vert også arrangert to årlege store konferansar for kontrollutvalsmedlemmer. Kvart år i slutten av januar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 7-800 deltagarar frå heile landet, der både revisorar, kontrollutvalsmedlemmer og sekretariata deltar. Dato for 2020 er sett til 29.-30.01.20. Påmeldinga må skje i desember og på dette må utvalet bestemme om nokon skal delta og evt. kven det blir.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årleg ein landkonferanse i byrjinga av juni. Denne konferansen er berre for kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat, og er mindre enn NKRF sin konferanse med 200-300 deltagarar. Kontrollutvalet er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT sine årsmøte. Dato neste år er sett til 3.- 4. juni.

Elles syner vi til våre nettsider www.kontrollutvalgene.no med informasjon om tidlegare møte med sakskart, protokollar og forvaltningsrevisjonsrapportar frå alle kontrollutvala på Haugalandet. Nettsidene har også lenke til aktuelle lover, «Kontrollutvalshandboka» m.m.

Handboka blei laga etter gamal kommunelov, men det meste av innhaldet er fortsatt gjeldande og kan vere til god hjelp for å forstå og gje tips til kontrollutvalet i sitt arbeid. Kommunaldepartementet har lova at dei vil kome med ein oppdatert versjon, men ikkje før til neste år.

Medlemmene, som var med i førre periode, har gjort ei evaluering av arbeidet og kome med innspel som kan vere nyttige for utvalet. Evalueringa har ikkje munna ut i konkrete framlegg til evt. endringar/forbetringar, men det kan det nye utvalet eventuelt drøfte, slik at eigenkontrollen i Etne kommune kan bli betre. Tilbakemeldingane er lagt med saka som vedlegg.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgåver til orientering.

Utvalet har inga merknader knytte til evalueringa for perioden 2015-2019 eller

Utvalet vil framheva følgjande

Aksdal, 18.11.19


Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VEDLEGG 1
SAK 14/19



→ Gå til opprinnelig kunngjort versjon

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Dato LOV-2018-06-22-83

Departement Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Sist endret LOV-2019-06-21-55

I kraft af tredelse 01.11.2019, 01.01.2020, 03.10.2019, Kongen bestemmer

Endret LOV-1992-09-25-107

Kunngjort 22.06.2018

Bettet 13.03.2019 (§ 6-1 tredje ledd første punktum)

Korttittel Kommuneloven

Jf. *tidligere* lov 25 sep 1992 nr. 107. Jf. lov 17 juli 1925 nr. 11 om Svalbard. – Jf. lov 26 juni 1992 nr. 87. Jf. *tidligere* lover 14 jan 1837 (med tilleggslover 11 feb 1860, 14 juni 1879, 27 juli 1896, 11 apr 1900, 29 mai 1901, 9 juni 1903, 17 mai 1904, 12 juni 1906, 7 juni 1910), 30 sep 1921 nr. 2 og 3 (med tilleggslover 12 mai 1922 nr. 2, 2 juni 1922 nr. 1, 10 juli 1925 nr. 7 og 8, 22 juni 1928 nr. 10, 26 juni 1929 nr. 5, 24 juni 1932 nr. 1 og 2, 24 mars 1933 nr. 2 og 3, 24 juni 1933 nr. 4, 7 juni 1935 nr. 7 og 8), 10 juni 1938 nr. 5 og 6 (med tilleggslover 28 juni 1946 nr. 8 og 9, 4 juli 1947 nr. 4 og 5, 18 juni 1948 nr. 1, 18 mars 1949 nr. 3 og 4, 30 juni 1949 nr. 7 og 8, 15 des 1950 nr. 8 §§ 15 og 16, 19 des 1952 nr. 5 og 6), 12 nov 1954 nr. 1 (kommuner), 16 juni 1961 nr. 1 (fylkeskommuner), 21 juni 1985 nr. 85 (prøveordning for ny administrasjonsform), 2 mai 1986 nr. 16 (utvidet forsøksvirksomhet).

I

Første del. Generelle bestemmelser

Kapittel 1. Lovens formål og virkeområde

§ 1-1. Lovens formål

Formålet med loven er å fremme det kommunale og fylkeskommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse.

Loven skal legge til rette for at kommuner og fylkeskommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Loven skal også legge til rette for kommunenes og fylkeskommunenes utøvelse av offentlig myndighet. Videre skal loven bidra til at kommuner og fylkeskommuner er effektive, tillitskapende og bærekraftige.

§ 1-2. Lovens virkeområde

under 2/3 av, når resten av selskapet er eid av staten eller av selskaper som direkte eller indirekte er heleid av staten.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om gjennomføringen av valg av styremedlemmer som skal velges av og blant de ansatte i selskaper som er nevnt i første ledd.

Syvende del. Egenkontroll

Kapittel 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

§ 22-1. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

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

Kommunestyret og fylkestinget kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret og fylkestinget kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket.

Kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet

§ 23-1. Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

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.

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
- 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.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

§ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette ledet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkete møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkete møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

§ 23-3. *Forvaltningsrevisjon*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegeres til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4. *Eierskapskontroll*

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere 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.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegeres til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-5. *Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget*

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

§ 23-6. *Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.*

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
 - b) interkommunale politiske råd
 - c) kommunale oppgavefellesskap
 - d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.
- Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

§ 23-7. Sekretariatet

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kapittel 24. Revisjon

§ 24-1. Valg av revisor

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefellesskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

§ 24-2. *Revisors ansvar og myndighet*

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god communal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Tushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette ledet.

Revisor har tushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors tushetsplikt.

§ 24-3. *Revisors møterett, opplysningsplikt mv.*

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

§ 24-4. *Revisors uavhengighet og vandel*

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

§ 24-5. *Regnskapsrevisjonens innhold*

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6. *Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon*

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriffsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-7. *Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor*

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

§ 24-8. *Revisjonsberetning*

Regnskapsrevisor skal avgje en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-9. Forenklet etterlevleseskontroll med økonomi-forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgjøre en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

§ 24-10. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Bestemmelserne om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

Kapittel 25. Internkontroll

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

- Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren
- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
 - ha nødvendige rutiner og prosedyrer
 - avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
 - dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
 - evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

§ 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

Kapittel 26. Eierstyring

§ 26-1. Eierskapsmelding



OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON

OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON

[PDF-versjon](#) |
 [Signatur](#) |
 [XML-versjon](#) |
 [Gå til ajourført versjon](#)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Dato FOR-2019-06-17-904

Departement Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Ikrafttredelse Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023

Endrer FOR-2004-06-15-905, FOR-2004-06-15-904

Gjelder for Norge

Hjemmel LOV-2018-06-22-83-§23-2, LOV-2018-06-22-83-§24-2, LOV-2018-06-22-83-§24-4

Kunngjort 27.06.2019 kl. 16.15

Journalnr 2019-0614

Korttittel Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Hjemmel: Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2, § 24-2 og § 24-4.

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor

c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpeking er etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

§ 7. Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 8. Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

§ 10. Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

§ 11. Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratrede.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

§ 12. Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisionssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift
- c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

§ 13. Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Oversøring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

§ 14. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15. Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærmiljø har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærmiljø etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søskener
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søskener og deres ektefeller eller samboere

d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

- Revisor kan ikke
- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
 - b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
 - c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
 - d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
 - e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
 - f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
 - g) opptre som fullmekting for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgive forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontolloppgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Tauhetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22. Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2015 - 2019

Etne kommune – handsama i kontrollutvalet 23.09.19, sak 13/19

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalet å fylle kontroll-funksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	Virkar greitt, men litt usikker, me har vel ikkje hatt dei «store» sakene Ja, det tykkjer eg
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	Ja Det reknar eg med – elles hadde vi vel sett opp eit møte meir
3	I kva grad blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte? Kva kan gjerast betre?	Greit. Kunne vore betre diskusjonar/ deltaking frå utvalsmedlemmene Veldig effektivt – held møtetida. Tenke kanskje at vi til tider kunne bidra meir
4	I kva grad har utvalet hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgåvene på ein god måte?	Greit nok. Dei økonomiske rammene ser greie ut – men vi bestemte no at vi aukar kurs budsjettet
5	Korleis blir kontrollutvalet oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	Ordførar, rådmann og øk. Sjef møter jammleg, og det virkar som dei tek utvalet seriøst Litt usikker – kommunestyret, veit dei at vi er der og kva jobb vi gjere
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar utvalet har? Korleis kan utvalet bidra til ei god forståing?	Usikker, truleg ikkje nok kjend? Veit ikkje kva som kjem fram i kommunestyret Informasjon
7	Er det klare roller og klår ansvarsdeling mellom utvalet, kommunestyret og administrasjonen?	Ja, trur nok det. Det vil eg seie
8	I kva grad er kontrollutvalet synleg nok på kommunen si heimeside?	Ikkje godt nok Tja
9	Bør kontrollutvalet gjere meir og/ eller mindre av noko?	Trur meg fyller forventningane så langt. Syns der er ein god balanse mellom sakene og dei bestilte prosjekta frå Deloitte
10	Korleis fungerer samhandlinga med revisor? Kva kan gjerast betre?	Bra Godt
11	Korleis fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll?	Bra Godt
12	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet? Kva kan gjerast betre?	Bra Det er jo helst leiaren som har mest med sekretariatet å gjera – men det er greie og oversiktlege sakspapirer

13	Kva forbetringstiltak kan gjennomførast?	Tenke kanskje at det må bli fleire obligatoriske kurs for opplæring i kva dette går ut på
14	Kontrollutvalet og henvendingar: - frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde	Høyrer sjeldan og aldri frå desse, så vidt eg veit Har fått få henvendingar frå innbyggjarar – eg har ikkje mottatt noko
15	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye kontrollutvalet innehalde og kor omfattande bør det vera?	Pliktar og ansvar. Opplæring bør koma ved oppstart + etter kvart Har hørt mykje skryt om møtet på Gardermoen ein gang i året – kanskje fleire kan/bør reise
16	Folkevaldopplæringa for kommunestyret: - Bør kontrollutvalet få delta her? Bør roller og ansvar for kontrollutvalet presenterast her?	Kan ikkje hugsa korleis det vart presentert. Kan hende var leiaren der? Litt usikker her – kom inn som vara- og seinare fast. Var på oppstartsmøte i Tysvær – synes det var litt opplystante
17	Anna	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	25.11.19	15/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2020

Vedlegg: Oversiktskalender for 2020

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidlegare møtefrekvens (4 møte pr. år), har sekretariatet sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2020. Dag og tidspunkt for møta er videreført slik dei har vore: måndagar kl. 13.00. Møta er opne for publikum og presse, og datoane skal gjerast kjent for innbyggjarane på kommunen sine nettsider. Det er difor viktig at møteplanen vert halden når den er vedteken.

Saksorientering:

Av faste saker vil utvalet si årsmelding bli lagt fram på det fyrste møtet på nyåret. I neste møte vil kontrollutvalet gje si uttale til årsrekneskapen. På hausten vil budsjettframlegg og møteplan bli handsama. I tillegg vil andre saker og saker knytte til forvaltningsrevisjon bli lagt fram for utvalet.

Etter forskriftene kan ikkje formannskapet godkjenna rekneskapen før den er handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillinga/uttale skal følgje med. Dato for dette møtet vil difor avhenge av når det er planlagt handsaming av rekneskap og årsmelding i formannskapet. Dersom det blir endringar i møteplan, vil det i så fall bli gjeve melding om dette så snart dette er kjent. Det også mogeleg å ha ekstramøte om det vert naudsynt.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Etne vedtar følgjande møteplan for 2020:

Måndag: 17.02, 18.05, 21.09 og 23.11 – kl. 13.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Aksdal, 18.11.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Etne

Oversiktskalender 2020

Januar 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
1			1	2	3	4
2	6	7	8	9	10	11
3	13	14	15	16	17	18
4	20	21	22	23	24	25
5	27	28	29	30	31	
3 ● 10 ○ 17 ● 24 ●						

Februar 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
5					1	2
6	3	4	5	6	7	8
7	10	11	12	13	14	15
8	17	18	19	20	21	22
9	24	25	26	27	28	29
2 ● 9 ○ 15 ● 23 ●						

Mars 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
9					1	
10	2	3	4	5	6	7
11	9	10	11	12	13	14
12	16	17	18	19	20	21
13	23	24	25	26	27	28
14	30	31				
2 ● 9 ○ 16 ● 24 ●						

April 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
14			1	2	3	4
15	6	7	8	9	10	11
16	13	14	15	16	17	18
17	20	21	22	23	24	25
18	27	28	29	30		
1 ● 8 ○ 15 ● 23 ● 30 ●						

Mai 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
18					1	2
19	4	5	6	7	8	9
20	11	12	13	14	15	16
21	18	19	20	21	22	23
22	25	26	27	28	29	30
7 ○ 14 ● 22 ● 30 ○						

Juni 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
23	1	2	3	4	5	6
24	8	9	10	11	12	13
25	15	16	17	18	19	20
26	22	23	24	25	26	27
27	29	30				
5 ○ 13 ● 21 ● 28 ○						

Juli 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
27			1	2	3	4
28	6	7	8	9	10	11
29	13	14	15	16	17	18
30	20	21	22	23	24	25
31	27	28	29	30	31	
5 ○ 13 ● 20 ● 27 ○						

August 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
31					1	2
32	3	4	5	6	7	8
33	10	11	12	13	14	15
34	17	18	19	20	21	22
35	24	25	26	27	28	29
36	31					
3 ○ 11 ● 19 ● 25 ●						

September 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
36			1	2	3	4
37	7	8	9	10	11	12
38	14	15	16	17	18	19
39	21	22	23	24	25	26
40	28	29	30			
2 ○ 10 ● 17 ● 24 ○						

Oktober 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
40			1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10
42	12	13	14	15	16	17
43	19	20	21	22	23	24
44	26	27	28	29	30	31
1 ○ 10 ● 16 ● 23 ● 31 ○						

November 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
44					1	
45	2	3	4	5	6	7
46	9	10	11	12	13	14
47	16	17	18	19	20	21
48	23	24	25	26	27	28
49	30					
8 ○ 15 ● 22 ● 30 ○						

Desember 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
49			1	2	3	4
50	7	8	9	10	11	12
51	14	15	16	17	18	19
52	21	22	23	24	25	26
53	28	29	30	31		
8 ○ 14 ● 22 ● 30 ○						

- 1. jan Nyttårsdag
- 21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 16 år
- 6. feb Samefolkets dag
- 9. feb Morsdag
- 14. feb St. Valentines dag
- 21. feb Kong Harald, 83 år
- 23. feb Fastelavn
- 20. mar Vårjevndøgn
- 21. mar Offisielt vårvårnedøgn
- 29. mar Sommertid start
- 5. apr Palmesøndag
- 9. apr Skjærtorsdag
- 10. apr Langfredag

- 12. apr 1. påskedag
- 13. apr 2. påskedag
- 1. mai Off. høgtidsdag
- 8. mai Frigjøringsdag 1945
- 17. mai Grunnlovsdag 1814
- 21. mai Kr. Himmelfartsdag
- 31. mai 1. pinsedag
- 1. jun 2. pinsedag
- 7. jun Unionsoppløsning 1905
- 20. jun Sommersolverv
- 23. jun Jonsokaften
- 4. jul Dronning Sonja, 83 år
- 20. jul Kronprins Haakon, 47 år
- 29. jul Olsokdagen

- 19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 47 år
- 22. sep Høstjevndøgn
- 25. okt Sommertid slutt
- 31. okt Halloween
- 1. nov Allehelgensdag
- 8. nov Farsdag
- 29. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 21. des Vintersolverv
- 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	25.11.19	16/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 23.09.19

Saksvedlegg: Protokoll får møte 23.09.19

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 23.09.19 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 23.09.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 18.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag **23. september 2019** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Ståle Tungesvik.

MØTESTAD:	Etne tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 15.00
MØTANDE MEDLEMER:	Ståle Tungesvik (Sp), Nina Vierdal Vee (Sp), Anna Eriksen (Frp) og Ragni Sunniva Fett (V)
MØTANDE VARAMEDLEM:	2. vara Gunnar Løhaugen (Sp)
FORFALL:	Ivan Kaldheim (H) og 1. vara Pål Steinar Rullestad (Ap)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Seniordagsjef Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Frode Løvlie og rekneskapsrevisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Konst. rådmann Hilde Aartun Haraldseide og økonomisjef Vegard Bang
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Siri Klokkerstuen (Ap)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 07/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20.05.19

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 20.05.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Leiar gjekk igjennom protokollen. Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 20.05.19 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 08/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

14. Statusrapport pr. september 2019
15. Kst.vedtak 19.06.19, sak 37 – oppfølging av rapport om IKT og informasjonstryggleik
16. Kst.vedtak 19.06.19, sak 38 – revisjonsavtale – bruk av opsjon eller nytt anbod i år
17. Brev av 12.07.19 til Deloitte AS vedk. forlengelse av revisjonsavtalen
18. Representantskapsprotokoll av 28.06.19 - Haugaland brann og redning IKS
19. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn 04.06.19
20. Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 – brev fra FKT 01.07.19
21. NKRF – Rettssikkerhet – en del av fellesskapets verdier»

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Ordføraren orienterte kort om status for Haugaland brann og redning IKS. Utvalet hadde ingen særskilte merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Referatsakene 14 - 21 vert tatt til orientering.

SAK 09/19 TILBAKEMELDING FRÅ RÅDMANNEN PÅ SPØRSMÅL FRÅ UTVALET OM INTERNOPPLÆRING OG OPPFØLGING AV TILSETTE

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tar tilbakemeldinga frå konstituert rådmann om internopplæring og oppfølging av tilsette til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Leiar innleia og gjorde kort greie for bakgrunn for saka. Konst. rådmann viste til det skriftlege svaret som var vedlagt. Ho meinte heile organisasjonen hadde stort fokus på å gi god service. Det var mellom anna tatt i bruk eit nytt verktøy, som heiter «10 faktor». Verktøyet er tatt i bruk for å utvikla haldningar og oppfatningar som påverkar ytingar og resultat.

Medlemmene, ordførar og konst. rådmann drøfta kvifor nokre innbyggjarar har ei negativ oppleving i møte med dei tilsette. Alle var samde om at det var viktig å ha fokus på det holdningsskapande arbeide.

Leiar takk for orienteringa. Utvalet slutta seg til hans framlegg om å be om ei oppdatert orientering om seks månader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Etne kontrollutval tar tilbakemeldinga frå konstituert rådmann om internopplæring og oppfølging av tilsette til orientering.

Etne kontrollutval ønskje ei ny og oppdatert orientering om internopplæring og oppfølging av tilsette i mai 2020.

SAK 10/19 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «INNKJØP»

Sekretariatet si innstilling:

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Innkjøp» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 6 tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Forvaltningsrevisor Løvlie gjorde greie for rapporten og viste presentasjon på skjerm. Han starta med å takke administrasjonen for eit godt samarbeid. Revisor gjorde greie for føremål, problemstillingar og nytta metode. Dei hadde gjennomført intervju, dokumentanalyse og stikkprøvekontroll. Han gjorde greie for revisjonen sine funn for kvar av dei fem problemstillingane. Dei hadde funne at kommunen følgde lov og regelverk for dei fleste av sine innkjøp, men ikkje alle. Revisjonen hadde utforma seks tilrådingar til kommunen.

På spørsmål frå leiar om kor alvorleg ein skulle tolka rapporten, svara revisor at kommunen hadde mykje plass og at mykje fungerte bra, men det var sjølv sagt ikkje lov å bryte lova. Han peika på at lovverket på dette området er særskilt komplisert, og kan vera vanskeleg å etterleva.

Medlemmene fekk svar på spørsmål om mellom anna kommunestyret sitt vedtak om at også innkjøp under 100 000 kr skulle ha fleire tilbydarar.

Medlemmene, ordførar og konst. rådmann kommenterte funna i rapporten. Utvalet meinte det var ein viktig rapport, med til dels alvorlege funn. Utvalet slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19 og innstilling til kommunestyret:

1. *Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Innkjøp» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 6 tilrådingar.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 11/19 REVISOR SI EIGENERKLÄRING FOR 2019

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæring for 2019 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS, til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Rekneskapsrevisor orienterte kort om erklæringa. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæring for 2019 fra oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS, til orientering.

SAK 12/19 BUDSJETT 2020 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Etne kommune for 2020 vert på i alt kr 675 000,- eks mva fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	88 000
Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	kr	183 000
Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)	kr	404 000
Totalt	kr	675 000

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Utvalsekretær orienterte om framleggget. Medlemmene peika på at det var nytt utval neste år og difor ekstra behov for midlar til opplæring. Utvalet vedtok å auke budsjettet for «kurs og opplæring» med kr 20 000.

Utvalet slutta seg til framleggget med ei auke til «kurs og opplæring».

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Etne kommune for 2020 vert på i alt kr 695 000,- eks mva fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	108 000
Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	kr	183 000
Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)	kr	404 000
Totalt	kr	695 000

SAK 13/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNEVERANDE PERIODE 2015-2019

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval godkjenner innspela som har kome fram om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019.

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

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Sekretær opplyste at det berre var eit medlem som hadde sendt inn skjema så langt. Medlemmene vil sende inn utfylt skjema til sekretariatet så snart som mogleg. Sekretariatet vil samordne tilbakemeldingane. Medlemmene ønskte å få tilsendt det samordna skjemaet. Sekretariatet vil nytte evalueringa i samanheng med opplæringa av nytt utval.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Etne kontrollutval godkjenner innspela som har kome fram om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019.

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

YMSE

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Leiar takka medlemmene, revisor, administrasjonen og sekretær for et godt samarbeid i perioden.

Neste møte: mandag 25.11.19, kl. 13.00 (nytt utval)

Etne/Aksdal, 23. september 2019

Ståle Tungesvik
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utvål	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	25.11.19	17/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

Kan bli handsama i lukka møte – OFL § 24/KL § 11-5 tredje ledd bokstav b

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2019

Vedlegg: Revisjonsplan 2019 for Etne kommune - Deloitte AS (eige vedlegg)

Ifølge kommuneloven § 23-2 skal kontrollutvalet ”*påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført mellom anna ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følgje kommuneloven § 24-2 andre ledd og god kommunal revisjonsskikk skal revisor planlegge sitt arbeid, og då med ha årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapet. Deloitte AS har utarbeida ein slik plan for Etne kommune, som følgjer som vedlegg. Vedlegget er lagt ved som eige dokument.

Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, men ifølge revisor finn ho ikkje grunn til at dette skal skånast, dvs. at det ikkje treng vere «ikkje offentleg».

Revisor vil i tillegg gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinhaldet i arbeidet. Opplysningar som kjem fram i møtet kan bli vurdert som ikkje offentlege og møtet kan difor bli lukka, jfr. i medhald av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 11-5 tredje ledd bokstav b, men dette skal også vurderast opp mot omsyn til meir-offentlegheit, før eventuelt lukking.

Rekneskapet vert ikkje avslutta før etter at rekneskapen for 2019 er avlagt våren 2020. Hovudarbeidet i det enkelte rekneskapsåret starter difor ikkje før om hausten og på nyåret.

Forskrift om kontrollutval og revisjon § 19 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2019 blei lagt fram for kontrollutvalet i møtet 23.09.19, som sak 11/19.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan og eventuelt informasjon om rekneskaps-revisjonen så langt i 2019, vil altså vere eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskapar blir revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å komme med innspel til fokusområde i interimsrevisjonen som skal gjennomførast, eventuelt seinare revisjonar, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelege revisjonsplanen.

Konklusjon:

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen frå Deloitte til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval tar revisjonsplan 2019 for rekneskapsrevisjonen og presentasjonen frå revisor om interimsrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

Aksdal, 18.11.19

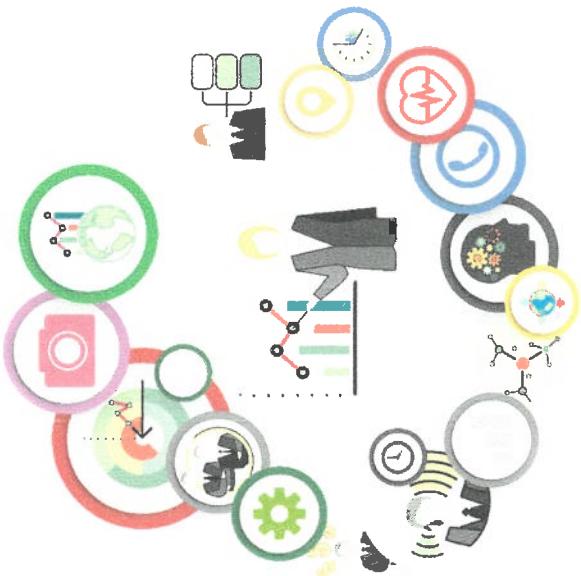


Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VEDLIGG SAK 17/19

Sjä eige
cdlegg

© 2017 Deloitte AS



Revisjonsplan regnskapsrevisjon 2019

Else Holst-Larsen

Deloitte

Innhold

Presentasjon av revisjonsplan		
Partner introduksjon	4	
Ansvarsområde for kontrollutvalget	5	
En oversikt over vår revisjon	6	
Vesentlighet	7	
Vesentlige risikoområder	8	
Tids- og kommunikasjonsplan	9	
Revisjonskvalitet	10	
Faglige oppdateringer		
Endring i lover og regler	12	
Appendiks		
Ansvaret vedrørende misligheter og uttalelser fra ledelsen	14	
Uavhengighet	16	
Revisjonsteam	17	
Revisjonsplan	18	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	25.11.19	18/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERINGER OG PLANAR FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARKAPSKONTROLL 2020 - 2024 FOR ETNE KOMMUNE

Vedlegg:

1. Prosjektplan utarbeida av Deloitte AS , november 2019
2. Framdriftsplan- eige vedlegg - ikkje offentleg - OFL §23.3 – vert lagt fram i møtet

Saksorientering

Kontrollutvalet skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd «minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner» og etter kommunelov § 23-4 «utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.»

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er det kommunestyret sjølv etter innstilling frå kontrollutvalet som skal vedta. Planen «baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper» (tidligare kalla «Overordna analyse»). «Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll.»

Kontrollutvalet må også ha ein prosess der ein ber om innspel frå både politisk og administrativt hald, før endeleg plan vert gjort klar til handsaming i kommunestyret hausten 2020.

Analysen kan bli gjort av enten sekretariatet eller av revisor. Sekretariatet meiner at det er revisor som kjenner kommunane best, og som difor bør gjennomføre denne analysen.

Deloitte har vore revisor for Etne kommune i fire år og kjenner organisasjonen godt. Det gjer at selskapet vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på ein god måte.

Kontrollutvalet bør drøfte enkelte føringar for gjennomføring av arbeidet. Slike føringar kan til dømes vere kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko- og vesentlegvurderinga, kontrollutvalet sjølv si involvering i arbeidet, kor djupt analysen skal gå (omfanget), kor mange timer skal ein kunne bruke på jobben og når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg handsaming. Denne drøftinga bør gå fram i ei skisse for vidare framdrift i saka.

Det skal også utarbeidast plan for eigarskapskontroll i løpet av 2020, og det vil vere føremålstenleg og kostnadssparande å sjå arbeidet med utarbeiding av begge planane under eitt. Dersom ein skal dele dette arbeidet opp i eit prosjekt innan forvaltningsrevisjon, og eit prosjekt innan eigarskapskontroll, vil det truleg føre til meir ressursbruk.

Sekretariatet bad Deloitte utarbeide framlegg til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar av Etne kommune si verksemd og kommunen sine selskap i brev av 16.10.19. Prosjektplanen måtte omfatte utarbeiding av framlegg til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024, inkludert ressursbruk og forventa levering.

Det blei sett krav om at prosjektplanen skulle omfatte:

- a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Etne kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
- b. Framlegg til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 skal gjennomførast.

Revisjonselskapet Deloitte skrev i oversending 11.11.19 følgjande:

Vedlagt finn de prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Vedlagt finn de øg eit vedlegg der detaljert timeestimat for prosjektet går fram. Vi gjer merksam på at dette vedlegget inneholder opplysningar som av omsyn til konkurranse ikkje skal offentleggjera.

Prosjektplanen følger saka som vedlegg og timebudsjettet er ikkje offentleg då dette er informasjon som Deloitte ønskjer å hemmelighalde. Det vil bli informert om timeestimatet i møtet. Deloitte har berekna at det vil ta totalt 140 timer å gjennomføre prosjektet.

Konklusjon

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalet planlegg å handsama ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på følgjande måte:

- februar: Prosessmøte 1 – diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskap der kommunen har eigarinteresser, og å gjere ei fyrste vurdering av aktuelle prosjekt gjennom bruk av eit «risikospel»
- mai: Prosessmøte 2 - kontrollutvalet gjer endeleg prioritering av dei enkelte prosjekta på grunnlag av innspel. Som grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta vere ferdiggjort. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert det som ble samla inn frå prosessmøte 1.

- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vert lagt fram for utvalet for endelig godkjenning og vidaresending til kommunestyret, eller til ny handsaming i neste møte.
- november: Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til handsaming av kontrollutvalet og vidaresendt kommunestyre for slutthandsaming.

I kontrollutvalet si innstilling til budsjett for 2020 er det lagt inn ca. 250 timer til kjøp av revisjonstenester, og truleg vil kommunestyret følgje utvalet si innstilling. Budsjettet vil då vere på kr 404 000 og skal dekke både den faste rekneskapsrevisjonen og kjøp av andre tenester.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegvurderinger og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Etne kommune slik den ligg føre i vedlagt prosjektplan/ med desse endringane.

Ramma vert sett til 140 timer.

Aksdal, 18.11.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VIDLEGE SAK 18/19

Deloitte.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 11.11.19
Journalført: 19/404/096
Arkivkode: 216



Etne kommune

Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for
forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Prosjektplan/engagement letter

November 2019

Innhald

1. Føremål og problemstillingar	4
2. Risiko- og vesentlegvurdering	6
3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll	8
4. Tid og ressursbruk	9

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling fra sekretariatet for kontrollutvalet i Etne kommune i brev dagsett 17. oktober 2019 utarbeidd ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Etne kommune.

1.2 Forvaltningsrevisjon

I kommunelova § 23-3 går det fram at forvaltningsrevisjon inneber å gjere systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, målinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Same lov § 23-2 bokstav c), pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Kommunelova § 23-3 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det er vidare eit krav at plan om forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV-vurdering):

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegera til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.3 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-2 bokstav d), og er nærmere skildra i kommunelova § 23-4. Der går det fram at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser blir skjøtta i samsvar med regelverk, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

Kommunelova § 23-4 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for eigarskapskontroll:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Som med plan for forvaltningsrevisjon, skal også plan for eigarskapskontroll vere basert på ei ROV-vurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om kor det er størst behov for eigarskapskontroll, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for eigarskapskontroll og å prioritere kva eigarskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

Det er kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll. Kommunestyret kan delegera til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.4 Vår tilnærming til risiko- og vesentlegvurdering – involvering og forankring

I prosessen med ROV-vurderingar og utforming av planar, nyttar vi ein metodikk med høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret. Med ei tilnærming der utvalet spelar ei aktiv rolle vil vi sikre at vi avdekker kva forvaltningsområde, kva selskap og kva eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg vil høg grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføringa av prosjekta som blir prioritert i planane.

Vi ønskjer at arbeidet med ROV-vurderingane skal gjennomførast med vekt på:

- Involvering og forankring i administrasjonen
- Involvering og forankring i kommunestyret
- Involvering og forankring i kontrollutvalet

Ei brei forankring og involvering vil sikre følgjande:

- Kontrollutvalet får informasjon om dei sentrale risikoområda i kommunen
- Prosjekta kontrollutvalet vel er dei med høgast risiko
- Legitimitet for val av prosjekt i kommunestyret og i administrasjonen
- Læring og forbetring i administrasjonen

I tillegg til grunnlag for val av prosjekt vil ROV-vurderingane også gje innspel til tema som kontrollutvalet kan følgje opp gjennom andre metodar som til dømes orienteringar frå administrasjonen.

2. Risiko- og vesentlegvurdering

2.1 Innleiing

Formålet med ROV-vurderingane er å skaffe relevant informasjon om verksemda til kommunen, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje planar for forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontollar, og å prioritere mellom ulike område og selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre prosjekt.

ROV-vurderingane vil avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltinga og selskapa der kommunen har eigarskap, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til *sannsynet for og konsekvensane av* at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett. Risiko vil bli vurdert innanfor alle kommunen sine tenesteområde og eigarskap.

På bakgrunn av ROV-vurderinga vil det bli utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjons- og eigarskapskontroll-prosjekt, og kontrollutvalet må sjølv vurdere dei ulike områda opp mot kvarandre, og avgjere kva dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.¹

2.2 Analysedokument

Det vil bli utarbeidd eitt analysedokument i samband med ROV-vurderingane som vil omfatte vurderingar av risiko og vesentlegheit knytt til både forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Analysedokumentet vil gje eit grunnlag for kontrollutvalet til å velje ut og prioritere prosjekt, og legg slik grunnlag for både plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

2.2.1 Del 1: Forvaltningsrevisjon

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidninga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er nytta.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data knytt til kvart tenesteområde og kvart selskap, slik at det går fram kva område og kva selskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon

I denne siste seksjonen i del 1 vil vi samanfatte dei område det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

2.2.2 Del 2: Eigarskapskontroll

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for eigarskapskontroll og utarbeidninga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er brukte.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data slik at det er mogleg å peike ut kva eigarskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for eigarskapskontroll

I den siste seksjonen i del 2 vil vi samanfatte dei eigarskapa det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege eigarskapskontollar. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

¹ For ein nærmare presentasjon av ROV-vurdering, sjå kapittel 6 i *Kontrollutvalshandboka* utgjeve av kommunaldepartementet (<https://www.regeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>).

2.3 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar

2.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i planar, meldingar og rapportar frå kommunen. Vi vil òg undersøke kva tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Desse vil samle gje eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, samt gje eit viktig bidrag til å avdekkje område med risiko eller behov for forbetring.

2.3.2 Statistikk

Offentleg statistikk er i første rekke henta frå KOSTRA,² og viser tal frå alle tenesteområda som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjere ei samanlikning av kommunen sine tal opp mot tal frå kommunegruppe, noko som gjev eit godt grunnlag for å finne indikasjonar på avvik eller forbetningsområde.

2.3.3 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabasen

Deloitte nyttar Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen vil nyttast både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.

2.3.4 Intervju

Vi vil gjere intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi ønskjer å intervju rådmann, samt sentrale leiarar frå administrasjonen (4 personar). I tillegg vil vi intervju ordførar, varaordførar og utvalslieiarar (4 personar). Intervjuet vil bli gjennomført per telefon for å sikre ei effektiv gjennomføring.

2.3.5 Elektronisk spørjeundersøking

Administrative leiarar og heile kommunestyret blir involvert i ROV-vurderingane gjennom ei undersøkinga i Questback (elektronisk spørjeundersøkingsverktøy). I denne blir desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt risikoområde knytte til selskap kommunen eig.

2.3.6 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet

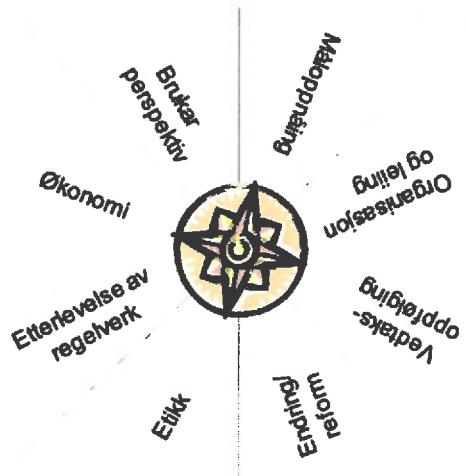
I det første prosessmøtet vil kontrollutvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet.

I denne prosessen nyttar vi eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

2.3.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet

Føremålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelege prioritering til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta bli ferdiggjort og lagt fram for kontrollutvalet i god tid før møtet. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av risikoanalysen vil det gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Det er kontrollutvalet som i prosessmøtet skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område og selskap som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, og kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med.



² Kommune-STat-RAporter (https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/).

3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll

Når ROV-vurderingane er gjennomførte og kontrollutvalet har prioritert prosjekta i prosessmøte 2, vil vi utarbeide utkast til plan for forvaltningsrevisjon og utkast til plan for eigarskapskontroll.

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon vil omfatte:

- Skildring av forvaltningsrevisjon
- Skildring av ROV-vurderinga
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utkast til plan for eigarskapskontroll vil omfatte:

- Skildring av eigarskapskontroll
- Skildring av ROV-vurderinga, inkludert ei liste over eigarskapa til kommunen
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Ev. liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utforming av utkast til planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vil skje i nær dialog med kontrollutvalet.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Frode Løvlie og prosjektmedarbeidarar Annbjørg Ryssdal og Samson Johnsen. Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningsliner, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk og gjennomføringsplan

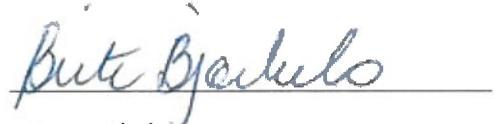
Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 140 timer å gjennomføre prosjektet.

Prosjektet vil gjennomførast våren 2020, slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret hausten 2020.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Etne kommune og Deloitte.

Bergen, 8. november 2019


Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partner

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	25.11.19	19/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2020 OG ØKONOMIPLAN 2020 - 2023

Bakgrunn:

Kontrollutvalet deltar ikkje i sjølve behandlinga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si løypande drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalet får seg forelagt dei økonomirapporter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering. Eventuelle kommentarar til rekneskapet frå kontrollutvalet si side vert gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen til våren.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalet er i sitt arbeid kun underlagt kommunestyret, ikkje rådmannen. Framlegget kan derfor bare endrast politisk. Rådmannen legg fram sitt framlegg til saldert budsjett med heimel i kommunelova § 14 og KDR si forskrift.

Budsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023:

Budsjettframlegg for 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 er lagt ut på kommunen sin nettside www.etne.kommune.no eller kan hentast på tinghuset.

Budsjettframlegget inneholder rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettkjema, tiltaksliste, hovudoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Budsjett og økonomiplan vart endeleg handsama i kommunestyremøte i desember.

Framlegg til budsjett og økonomiplan vil bli gjort greie for i møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 til orientering.

Aksdal, 18.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utvæl	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	25.11.19	20/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**Saksvedlegg:**

22. Statusrapport pr. november 2019
23. Kst. vedtak 03.10.19, sak 54/19 – val av kontrollutval for perioden 2019-2023
24. Kst. vedtak 29.10.19, sak 63/19 – forvaltningsrevisjonsrapport Innkjøp
25. Taushetserklæringsskjema (vert signert i møtet)
26. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
27. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 27.11.19
28. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Veks IKS 13.12.19
29. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene - Sandnes 09.01.20
30. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
31. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19

Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsakene 22 - 31 vert tatt til orientering.

Aksdal, 18.11.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet – statusoversikt november 2019

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Risiko- og vesentlegvurderinger	25.11.19	140 timer	Prosjektplan er utarbeidd	Våren 2020	
Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	25.11.19		Prosjektplan er utarbeidd	Hausten 2020	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	September 2020	250 timer
IKT og informasjons-tryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20 Kst 19.06.19	I samarbeid med Vindafjord
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgt opp KU/ KST	Merknader
Plan for forvaltnings-revisjon 2016-2020	23.11.15	19.09.16	25.10.16		
Plan for selskaps-kontroll 2016-2020	23.11.15	19.09.16	25.10.16		
Styring av investeringar	09.02.15/ 11.03.15	21.09.15	28.10.15	21.11.16/ 15.12.16	Avslutta
VA-området – Sjølvkost	22.01.14	22.09.14	28.10.14	11.05.15/ 08.02.16/ 21.11.16	Avslutta
Målstyring	13.05.13	18.11.13	25.02.14	10.11.14	Avslutta
Sjukefråvær	13.02.17	02.10.17	17.10.17	14.05.18/ 20.06.18	Avslutta
Personvernlova	14.05.18	17.09.18			



ETNE KOMMUNE

Tenestetorget

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 07.10.19
 Journalført: 19/368/096
 Arkivkode: 33

Haugaland kontrollutvalgssekreteriat

Etne, 07.10.2019

Dykker ref.:

Vår ref.:

Arkiv:

Sakshandsamar:

19/1027/19/9822 N - 022.2

BEH

Val av kontrollutval for perioden 2019 - 2023

Etne kommunestyre - 054/19: - 3/10 -19

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

Samråystes

Kontrollutval 2019-2023

Leiar: Tollef Rullestad, Ap
 Nestleiar: Ragni Sunniva Fett, Venstre
 Kjetil Winterthun, Frp
 Nina Vierdal Vee, Sp
 Øyvind Kaldheim, Krf

1. Vara: Andreas Grumheden, Ap
 2. Vara: Solveig Hetlefåt, H
 3. Vara: Gunnar Severin Løhaugen, Sp

Med helsing

Beate Hetlefåt
 informasjonskonsulent

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor ingen underskrift.



53 75 80 00 · Telefaks: 53 75 80 01 · E-post: post@etne.kommune.no · www.etne.kommune.no

5590 ETNE · Sjoarvegen 2 · Bankgiro · 3240.09.69808 · Org.nr.: 959 435 375



SAKSUTGREIING

ETNE KOMMUNE

Utval	Møtedato	Saknr
Etne kommunestyre	29.10.2019	063/19

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr
Hilde Aartun Haraldseide	N - 103	19/1289

Forvaltningsrevisjonsrapport - innkjøp

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Innkjøp» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 6 tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak

29.10.2019 Etne kommunestyre

K- 063/19 Vedtak:
Samrøystes

KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Innkjøp» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 6 tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak

TAUSHETSERKLÆRING

§ 13 Tushetsplikt

Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

- 1) *noens personlige forhold, eller*
- 2) *tekniske innretninger og fremgangsmåter, samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.*

Som personlige forhold regnes ikke fødested, fødselsdato og personnummer, statsborgerforhold, sivilstand, yrke, bopel og arbeidssted, med mindre slike opplysninger røper et klientforhold eller andre forhold som må anses som personlige. Kongen kan ellers gi nærmere forskrifter om hvilke opplysninger som skal rekes som personlige, om hvilke organer som kan gi privatpersoner opplysninger som nevnt i punktumet foran og opplysninger om den enkeltes personlige status for øvrig, samt om vilkårene for å gi slike opplysninger.

Tushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet tjenesten eller arbeidet. Han kan heller ikke utnytte opplysninger som nevnt i denne paragraf i egen virksomhet eller i tjeneste eller arbeid for andre.

§ 209 Brudd på tushetsplikt

Med bot eller fengsel inntil 1 år straffes den som røper opplysning som han har tushetsplikt om i henhold til lovbestemmelse eller forskrift, eller utnytter en slik opplysning med forsett om å skaffe seg eller andre en uberettiget vinning.

Første ledd gjelder tilsvarende ved brudd på tushetsplikt som følger av gyldig instruks for tjeneste eller arbeid for statlig eller kommunalt organ.

For den som arbeider eller utfører tjeneste for et statlig eller kommunalt organ, rammer første og annet ledd også brudd på tushetsplikt etter at tjenesten eller arbeidet er avsluttet.

Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.

Medvirkning er ikke straffbar.

§ 210. Grovt brudd på tushetsplikt

Grovt brudd på tushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år. Ved avgjørelsen av om tushetsbruddet er grovt skal det særlig legges vekt på om gjerningspersonen har hatt forsett om uberettiget vinning og om handlingen har ført til tap eller fare for tap for noen.

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i Etne kommune erklærer jeg med dette på ære og samvittighet at jeg skal beholde taushet omkring alle opplysninger som har tushetsplikt etter forvaltningsloven som jeg kommer over i mitt arbeid knyttet til vervet i kontrollutvalget.

Jeg er gjort kjent med at forvaltningsloven 13 har bestemmelser om tushetsplikt. Videre er jeg gjort kjent med at straffeloven har bestemmelser (§ 209 og 210) om straff for brudd på tushetsplikten.

Etne, _____



Haugaland brann og redning iks

66

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.11.19
Journalført: 19/430/a
Arkivkode: 217

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Diktervegen 8, Haugesund

Møtedato: 14.11.2019

Tid: 09⁰⁰ – 12⁰⁰

Saker: 19/015-19/023

Til stede:	Gerd Helen Bø, leder	Suldal
	Jarle Nilsen, medlem	Karmøy
	Osmund Våga, medlem	Bokn
	Linn Therese Erve, medlem	Sveio
	Marte Eide Kloving, medlem	Utsira
	Ole Johan Vierdal, medlem	Vindafjord
	Sigurd Eikje, rådmann	Tysvær
	Kenneth Lyng Karlsen, varamedlem	Etne

Sigurd Eikje fikk fullmakt fra Sigmund Lier om å representere Tysvær kommune i sak 19/018-19/023 (Sigmund Lier deltok under sak 19/015-19/017).

Forfall:	Sigmund Lier, medlem	Tysvær
	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim	Etne
	Arne-Christian Mohn, nestleder	Haugesund

Andre:	Elling Hetland, styreleder
	Arvid Vallestad, styremedlem
	Laila Steine, styremedlem
	Kristin Helle, styremedlem
	Rune Håheim, styremedlem
	Ole Martin Nordstrand, styremedlem
	Bjørn Aadnesen, rådmann Utsira
	Dag Botnen, daglig leder

Diverse merknader: -

Underskrifter:

Stad: Haugesund
Dato: 14.11.2019

Gerd Helen Bø
leder

Jarle Nilsen
medlem

Osmund Våga
medlem

Linn Therese Erve
medlem

Marte Eide Kloving
medlem

Ole Johan Vierdal
medlem

Kenneth Lyng Karlsen
varamedlem

Sigurd Eikje
rådmann

Møteprotokoll er sendt til:

- eierkommuner
- revisjonen/KPMG
- Haugaland kontrollutvalgssekretariat

SAKSOVERSIKT

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
19/015	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
19/016	Godkjenning av protokoll 26.04.2019	Vedtak
19/017	Godkjenning av protokoll 28.06.2019	Vedtak
19/018	Budsjett 2020 med økonomi og handlingsplan 2020-2023	Vedtak
19/019	Haugesund sin utmelding av selskapet	Vedtak
19/020	Låneopptak i Kommunalbanken	Vedtak
19/021	Handlingsplan for brannstasjoner	Tilråding
19/022	Konstituering av representantskapet	Vedtak
19/023	Eventuelt	-

**SAKSNR. SAKSPROTOKOLL****19/015 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 15.11.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

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

19/016 Godkjenning av protokoll 26.04.2019**Brannsjefen sin anbefaling**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 26.04.2019 som framlagt.

Saksbehandling i representantskapet 14.11.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i representantskapet 14.11.2019

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 26.04.2019 som framlagt.

19/017 Godkjenning av protokoll 28.06.2019**Brannsjefen sin anbefaling**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 28.06.2019 som framlagt.

Saksbehandling i representantskapet 14.11.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i representantskapet 14.11.2019

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 28.06.2019 som framlagt.

Vedtak gjort i styremøte hhv. 20.08.2019 og 06.09.2019 er å finne i de respektive møteprotokollene.

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

- Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner driftsbudsjettet som fremlagt med en ramme på kr. 91 796 133,- hvor fordelingen er:

Driftsbudsjett:	87 854 915,-	(3,1 %)
Investeringer:	1 230 694,-	
Tillegg husleie 2020 (tiltak):	2 710 525,-	
Selvkostområde (feiing):	11 873 662,-	

Som et resultat av at det ikke er avklart plikter og retter vedr. Haugesund kommune som deltager i selskapet, er det i budsjettet lagt opp til at selskapsavtalen er gjeldende der uttredelse er 2 år (1. juli 2020), ref tabell 1. Representantskapet vedtar å dekke Haugesund sitt budsjettansvar om forhandlinger eller ei nemnd kommer frem til at uttredelse settes til 1 år, ref. kolonne 2 og 3 i tabell.

Investeringskostnader for eierkommunene kommer frem av kolonne 3.

Kostnad for nytt tiltak (nye stasjoner/husleie) kommer frem av kolonne 4.

Kostnad for feiing baseres på selvkostprinsippet hvor kommunene fastsetter og krever inn gebyr som baseres på planlagt utført arbeid fordelt på fyringsanlegg/bygningsmasse, ref kolonne 5.

Oppsummering av hver enkelt eierkommune sin kostnad kommer frem av kolonne 6 hvor Haugesund er medregnet frem til 1.7.2020 og kolonne 8 hvor Haugesund ikke er medregnet.

Tabell 1: samlet kostnad for hver enkelt eierkommune

Kommune	Drift m/Hgs	Drift u/Hgs	Inv. felles/etterslep	Nye tiltak	Feiling/ gebyr	Totalt inkl. Hgs	Totalt uten Hgs
Bokn	1 322 216	1 563 817	9 927 102 817	48 247	181 667 -181 667	1 483 207	1 724 808
Karmøy	38 388 205	46 396 181	294 525 -	1 431 428	5 074 803 -5 074 803	40 114 158	48 122 134
Suldal	5 530 467	5 938 992	37 701 15 578	183 231	1 226 549 -1 226 549	5 766 977	6 175 502
Sveio	4 981 374	6 105 917	38 761 109 049	188 381	1 169 556 -1 169 556	5 317 565	6 442 108
Tysvær	10 015 460	12 106 407	76 852 133 974	373 510	1 732 367 -1 732 367	10 599 796	12 690 743
Utsira	298 707	325 063	2 064 65 429	10 029	54 619 -54 619	376 229	402 585
Etne	5 003 337	5 578 787	35 414 15 578	172 118	835 906 -835 906	5 226 447	5 801 897
Vindafjord	8 214 435	9 839 750	62 463 230 560	303 579	1 598 195 -1 598 195	8 811 037	10 436 352
Haugesund	14 100 714	-	-	-	-	14 100 714	-
Sum	87 854 915	87 854 915	1 230 694	2 710 525	-	91 796 133	91 796 133

Det forutsettes at innbetaling av tilskudd for hver eier skal skje med ¼ per 5.1.2020 og ¼ per 1.7.2020.

- Representantskapet for Haugaland brann- og redning iks godkjenner handlings- og økonomiplan 2020-2023 slik den er fremlagt.

Saksbehandling i styret 03.10.2019

Styret legger til grunn en deflator på 3,1 % i budsjettet for 2020. Investeringer og endring av stasjoner som medfører endring av kostnader for selskapet skal legges frem som sak i hvert enkelt tilfelle.

Det skal i vedtak vises til punkt 6 i økonomi- og handlingsplan da dette er spesifikt spurt etter av eierne av selskapet.

Styret vil bidra til at det blir mer samsvar mellom eierstrategi og den faktiske budsjettprosessen.

For saksframlegget anbefales det å ta bort saksbehandlingen for å unngå misforståelser rundt hvilke budsjettall som er gjeldende. Det refereres til styreprotokollene for tidligere behandlinger.

Med disse justeringene er framlegg til vedtak enstemmig vedtatt.

STYRET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

- Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner driftsbudsjettet som fremlagt med en ramme på kr. 92 533 444,- hvor fordelingen er:

Driftsbudsjett:	88 592 225,-	(3,1 %)
Investeringer:	1 230 694,-	
Tillegg husleie 2020 (tiltak):	2 710 525,-	
Selvkostområde (feiling):	11 873 662,-	

Som et resultat av at det ikke er avklart plikter og retter vedr. Haugesund kommune som deltar i selskapet, er det i budsjettet lagt opp til at selskapsavtalen er gjeldende der uttredelse er 2 år (1. juli 2020), ref tabell 1. Representantskapet vedtar å dekke Haugesund sitt budsjettansvar om forhandlinger eller ei nemnd kommer frem til at uttredelse settes til 1 år, ref. kolonne 2 og 3 i tabell.

Investeringskostnader for eierkommunene kommer frem av kolonne 3.

Kostnad for nytt tiltak (nye stasjoner/husleie) kommer frem av kolonne 4.

Kostnad for feiling baseres på selvkostprinsippet hvor kommunene fastsetter og krever inn gebyr som baseres på planlagt utført arbeid fordelt på fyringsanlegg/bygningsmasse, ref kolonne 5.

Oppsummering av hver enkelt eierkommune sin kostnad kommer frem av kolonne 6 hvor Haugesund er medregnet frem til 1.7.2020 og kolonne 8 hvor Haugesund ikke er medregnet.

Tabell 1: samlet kostnad for hver enkelt eierkommune

Kommune	Drift m/Hgs	Drift u/Hgs	Inv. felles/etterslep	Nye tiltak	Feiling/ gebyr	Totalt inkl. Hgs	Totalt uten Hgs
Bokn	1 333 313	1 576 942	9 927 102 817	48 247	181 667 -181 667	1 494 304	1 737 933
Karmøy	38 710 373	46 785 554	294 525 -	1 431 428	5 074 803 -5 074 803	40 436 326	48 511 507
Suldal	5 576 881	5 988 834	37 701 15 578	183 231	1 226 549 -1 226 549	5 813 391	6 225 344
Sveio	5 023 179	6 157 160	38 761 109 049	188 381	1 169 556 -1 169 556	5 359 370	6 493 351
Tysvær	10 099 514	12 208 009	76 852 133 974	373 510	1 732 367 -1 732 367	10 683 850	12 792 345
Utsira	301 214	327 791	2 064 65 429	10 029	54 619 -54 619	378 736	405 313
Etne	5 045 327	5 625 606	35 414 15 578	172 118	835 906 -835 906	5 268 437	5 848 716
Vindafjord	8 283 373	9 922 329	62 463 230 560	303 579	1 598 195 -1 598 195	8 879 975	10 518 931
Haugesund	14 219 052	-	-	-	-	14 219 052	-
Sum	88 592 225	88 592 225	1 230 694	2 710 525	-	92 533 443	92 533 444

Det forutsettes at innbetaling av tilskudd for hver eier skal skje med ¼ per 5.1.2020 og ½ per 1.7.2020.

- Representantskapet for Haugaland brann- og redning iks godkjenner handlings- og økonomiplan 2020-2023 slik den er fremlagt.

Det vises til kapittel 6 i økonomi- og handlingsplanen vedr. fremtidige synergieffekter for selskapet, ref. bestilling i eiermøte 6.9.2019.

Saksbehandling i representantskapet 14.11.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i representantskapet 14.11.2019

- Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner driftsbudsjetten som fremlagt med en ramme på kr. 92 533 444,- hvor fordelingen er:

Driftsbudsjettt:	88 592 225,-	(3,1 %)
Investeringer:	1 230 694,-	
Tillegg husleie 2020 (tiltak):	2 710 525,-	
Selvkostområde (feiing):	11 873 662,-	

Som et resultat av at det ikke er avklart plikter og retter vedr. Haugesund kommune som deltar i selskapet, er det i budsjettet lagt opp til at selskapsavtalen er gjeldende der utredelse er 2 år (1. juli 2020), ref tabell 1. Representantskapet vedtar å dekke Haugesund sitt budsjettansvar om forhandlinger eller ei nemnd kommer frem til at utredelse settes til 1 år, ref. kolonne 2 og 3 i tabell.

Investeringskostnader for eierkommunene kommer frem av kolonne 3.

Kostnad for nytt tiltak (nye stasjoner/husleie) kommer frem av kolonne 4.

Kostnad for feiing baseres på selvkostprinsippet hvor kommunene fastsetter og krever inn gebyr som baseres på planlagt utført arbeid fordelt på fyringsanlegg/bygningsmasse, ref kolonne 5.

Oppsummering av hver enkelt eierkommune sin kostnad kommer frem av kolonne 6 hvor Haugesund er medregnet frem til 1.7.2020 og kolonne 8 hvor Haugesund ikke er medregnet.

Tabell 1: samlet kostnad for hver enkelt eierkommune

Kommune	Drift m/Hgs	Drift u/Hgs	Inv. felles/etterslep	Nye tiltak	Feiing/ gebyr	Totalt inkl. Hgs	Totalt uten Hgs
Bokn	1 333 313	1 576 942	9 927 102 817	48 247	181 667 -181 667	1 494 304	1 737 933
Karmøy	38 710 373	46 785 554	294 525	1 431 428	5 074 803 -5 074 803	40 436 326	48 511 507
Suldal	5 576 881	5 988 834	37 701 15 578	183 231	1 226 549 -1 226 549	5 813 391	6 225 344
Sveio	5 023 179	6 157 160	38 761 109 049	188 381	1 169 556 -1 169 556	5 359 370	6 493 351
Tysvær	10 099 514	12 208 009	76 852 133 974	373 510	1 732 367 -1 732 367	10 683 850	12 792 345
Utsira	301 214	327 791	2 064 65 429	10 029	54 619 -54 619	378 736	405 313
Etne	5 045 327	5 625 606	35 414 15 578	172 118	835 906 -835 906	5 268 437	5 848 716
Vindafjord	8 283 373	9 922 329	62 463 230 560	303 579	1 598 195 -1 598 195	8 879 975	10 518 931
Haugesund	14 219 052	-	-	-	-	14 219 052	-
Sum	88 592 225	88 592 225	1 230 694	2 710 525	-	92 533 443	92 533 444

Det forutsettes at innbetaling av tilskudd for hver eier skal skje med ¼ per 5.1.2020 og ¼ per 1.7.2020.

- Representantskapet for Haugaland brann- og redning iks godkjenner handlings- og økonomiplan 2020-2023 slik den er fremlagt.

Det vises til kapittel 6 i økonomi- og handlingsplanen vedr. fremtidige synergieffekter for selskapet, ref. bestilling i eiermøte 6.9.2019.

Styret sin anbefaling

-

Saksbehandling i representantskapet 14.11.2019

Saken ble drøftet i et formøte til Representantskapet der styret, rådmenn og ordførere deltok. Deloitte advokater as deltok per telefon.

Saken ble realitetsbehandlet og det var enstemmig bestemt at representantskapet skal gjøre vedtak i saken.

Det ble lagt frem følgende forslag til vedtak:

1. Representantskapet fastholder at Haugaland brann og redning iks er part i sak mot Haugesund kommune.
2. Haugaland brann og redning iks er åpen for å komme frem til en minnelig løsning med Haugesund kommune, men vil ta rettslige skritt om saken ikke er endelig avklart innen utgangen av januar 2020.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i representantskapet 14.11.2019

1. Representantskapet fastholder at Haugaland brann og redning iks er part i sak mot Haugesund kommune.
2. Haugaland brann og redning iks er åpen for å komme frem til en minnelig løsning med Haugesund kommune, men vil ta rettslige skritt om saken ikke er endelig avklart innen utgangen av januar 2020.

Brannsjefen sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner et låneopptak tilsvarende NOK 20 000 000,- for perioden 2019-2020, ref. økonomi- og handlingsplan 2019-2022.
Kostnader for hver av eierkommunene følger fordelingsnøkkelen fastsett i selskapsavtale.

Saksbehandling i styret 03.10.2019

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Styret sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner et låneopptak tilsvarende NOK 20 000 000,- for perioden 2019-2020, ref. økonomi- og handlingsplan 2019-2022.
Kostnader for hver av eierkommunene følger fordelingsnøkkelen fastsett i selskapsavtale.

Saksbehandling i representantskapet 14.11.2019

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i representantskapet 14.11.2019

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner et låneopptak tilsvarende NOK 20 000 000,- for perioden 2019-2020, ref. økonomi- og handlingsplan 2019-2022.
Kostnader for hver av eierkommunene følger fordelingsnøkkelen fastsett i selskapsavtale.

19/021 Handlingsplan for brannstasjoner

Brannsjefen sin anbefaling

1. Styret for Haugaland brann og redning iks gir brannsjefen fullmakt til å utarbeide og fremlegge en endelig handlingsplan til eierne i representantskapsmøte 14.11.2019.
2. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tilrår handlingsplanen for brannstasjoner som fremlagt og legger denne frem for kommunestyret i hver av eierkommunene.

Saksbehandling i styret 03.10.2019

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Styret sin anbefaling

1. Styret for Haugaland brann og redning iks gir brannsjefen fullmakt til å utarbeide og fremlegge en endelig handlingsplan til eierne i representantskapsmøte 14.11.2019.
2. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tilrår handlingsplanen for brannstasjoner som fremlagt og legger denne frem for kommunestyret i hver av eierkommunene.

Saksbehandling i representantskapet 14.11.2019

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Representantskapet sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tilrår handlingsplanen for brannstasjoner som fremlagt og legger denne frem for kommunestyret i hver av eierkommunene.

19/022 Konstituering av representantskapet

Styret sin anbefaling

-

Saksbehandling i representantskapet 14.11.2019

Gerd Helen Bø ble foreslått til å fortsette som leder og Sigmund Lier som nestleder av representantskapet. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i representantskapet 14.11.2019

1. Representantskapet konstituerer seg på følgende måte:

Leder: Gerd Helen Bø, ordfører Suldal kommune

Nestleder: Sigmund Lier, ordfører Tysvær kommune

19/023 Eventuelt

Det ble ikke meldt inn saker under eventuelt.

Brannsjefen gikk gjennom status for selskapet.



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

(27)

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 30.10.19
Journalført: 19/3981thc Jofh
Arkivkode 267
Dato 30.10.19

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET I HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK IKS ONSDAG 27. NOVEMBER KL 15.00

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 27.11.19 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

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

Tysvær kommune har valgt nye medlemmer til HIM sitt representantskap: ordfører Sigmund Lier og varaordfører Sven Ivar Dybdal.

Det bes om at nye representanter som velges i Bokn, Etne, Haugesund og Vindafjord kommune får innkallingen til møtet 27.11.19 når valget er avklart.

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

Saksliste:

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder

Godkjenning av saksliste

Vedtakssaker:

19.06 Valg av leder og nestleder i representantskapet

19.07 Valg av valgnemnd

Referat- og orienteringssaker:

19.08 Protokoll fra møte i representantskapet 22.05.19

19.09 Orientering om HIM pr nov. 2019 v/Gro Staveland

19.10 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder
Trond Kampen

Vedtakssaker:

19.11 Budsjett 2020 og økonomiplan 2020 – 2023

Sigmund Lier
Leder representantskapet

Gro Staveland
Adm direktør



Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 13.desember 2019

STED: Hemmingstad kultursenter, Spannavegen 135, 5514 Haugesund

TID: 09.00-10.00

Sakliste:

- Sak 04/19: Valg av møteleder
- Sak 05/19: Godkjennelse av innkalling og dagsorden
- Sak 06/19: Behandling av budsjett 2020
- Sak 07/19: Valg av styre med leder og nestleder
- Sak 08/19: Konstituering av regionråd, valg av leder, nestleder og arbeidsutvalg
- Sak 09/19: Valg av revisor

Saksdokumentene til budsjett ettersendes etter at styret har behandlet saken. En ettersender også forslag fra Valgkomiteen knyttet til nytt styre.

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
adm.dir.

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Konferanse 2020 for kontrollutvalgene

Quality Hotel Residence, Sandnes

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.11.19

Journalført: 19/4/17/tha/jogh

Arkivkode: 033

9. januar 2020

Tema for årets konferanse er **KONTROLLUTVALGENES ROLLE OG OPPGAVER.**

PROGRAM

10:00	Velkommen <i>Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget i forumet</i>
10:05	Hjelp – jeg er valgt inn i kontrollutvalget! <i>Bjørn Bråthen, seniorrådgiver, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)</i>
10:45	Pause
11:00	Forvaltningsrevisjon – erfaringer fra revisor <i>Christian Jerejian Frestad, leder forvaltningsrevisjon, Advokat, Rogaland Revisjon IKS</i>
11:45	Årsmøte – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
12:00	Lunsj
13:00	Styring og kontroll i kommunal sektor <i>Bjørn Bråthen, NKRF</i>
13:45	Pause
14:00	Kontrollutvalgets oppgaver – regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll <i>Bjørn Bråthen, NKRF</i>
14:30	Pause
14:45	Korrupsjon og økonomiske misligheter <i>Einar Roald Endresen, politioverbetjent og avsnittsleder, FEE -Seksjon for økonomisk kriminalitet - nord, Sør-Vest politidistrikt</i>
15:15	Avslutning

Pris kr 950.- pr. person

Påmelding innen **18. desember** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir epostadresse, vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelinfor

Fra/til 29.1–30.1

Påmeldingsfrist 12.12

Pris Kr 6 900 eks. mva.
med overnatting (ikke-medl.: kr 7 300 eks. mva.) Kr 5 250 eks. mva. uten
overnattning (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.) Kr 1 114 eks. mva.for
overnattling m/frokost fra 28. til 29. januar 2020 Deltakere fra
kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas
av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår
medlemspris.

Sted [The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Varighet 29.1.:
10.00 - 17.00 30.1.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2020, som vanlig på Gardermoen. Vi benytter **The Qube**, som ligger i tilknytning til hotellene [Clarion Hotel & Congress Oslo Airport](#) og [Comfort Hotel RunWay](#).

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltagere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2019 samlet konferansen rundt 650 deltagere. Deltakerrekorden er fra 2016 med ca. 800 deltagere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Til [påmeldingsskjema >>](#)

Program | #ku20nkrf



[Åpne/last ned programmet i pdf-versjon >>](#)

PLENUM

Onsdag 29. januar 2020:

09.00: Registrering og enkel servering

10.00: Velkommen

- Konferansier **Anne Grosvold** og daglig leder **Rune Tokle**, NKRF



Anne Grosvold (foto: Trine Hisdal)

10.10: Åpning

- Kommunal- og moderniseringsminister **Monica Mæland** (H)



Monica Mæland (foto:
Hans Jørgen Brun)

10.40: Demokratiets kåر

- **Øystein Djupedal**, tidl. politiker, fylkesmann, "Arendalsuke-general" m.m., nå regiondirektør i Husbanken sør

11.20: Pause

11.40: Hat og trusler mot folkevalgte?

- **Carina Riborg Holter**, Senior Research Executive i Ipsos

På oppdrag fra KS har Ipsos kartlagt omfanget av hatefulle ytringer og trusler blant folkevalgte politikere i Norge.

11.50: Hets av politikere – en trussel mot demokratiet?

Anne Grosvold i samtale med:

- **Carina Riborg Holter**
- **Ole Ueland** (H), gruppeleder i Rogaland fylkesting og tidl. ordfører i Sola kommune
- **Kamzy Gunaratnam** (A), varaordfører i Oslo kommune

12.20: Lunsj

13.20: Hvordan jobbe i et kontrollutvalg?

- **Bård Hoksrud** (FrP), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune

14.00: Pause

14.20: Rent drikkevann – hva gikk galt?

- **Bård Espelid** (Askøylisten), tidligere varaordfører, nå kommunestyrerepresentant, i Askøy kommune

14.45 Rent drikkevann – en selvfølge?

- **Kjetil Furuberg**, avdelingsleder vanntjenester i Norsk Vann

15.10 Rent drikkevann – et felles ansvar

Anne Grosvold i samtale med:

- Innlederne m.fl. (kommer)

15:50: Pause

16.10 - 17.00: Bærekraft i et revisjonsperspektiv

- Riksrevisor **Per-Kristian Foss**

19.30: Middag

Torsdag 30. januar 2020:

09:00: Bærekraft - hva er det?

- **Carlo Aall**, professor og leder for Norsk senter for berekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning

09.30: Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?

Anne Grosvold i samtale med:

- **Carlo Aall**
- **Tina Bru (H)**, andre nestleder i Stortingets energi- og miljøkomite
- M.fl. (kommer)

10.00: Pause

10.20: Gode bestillinger og gode analyser – kontrollutvalgets muligheter

Anne Grosvold i samtale med:

- **Beate Marie Dahl Eide (Sp)**, ordfører i Seljord kommune
- **Torbjørn Berglann**, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS
- **May Britt Lagesen (A)**, leder av kontrollutvalget i Steinkjer kommune og medlem av fylkestinget i Trøndelag

11.00: Pause

11.20: Personvern – hva gjør vi i kommunene?

- **Anette Engum**, personvernombud i Bærum kommune

12.00: Pause

12.20: Bompengeselskapenes pengebruk

- **Peter Svaar**, journalist i Nrk

13.00: Lunsj

"Minikurs"

Parallelt med hovedprogrammet tilbyr vi følgende "minikurs" rettet mot nye ledere og medlemmer av

kontrollutvalg (begrenset antall plasser):

Onsdag 29. januar 2020:

14.20 - 17.00: A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver

- Renate Borgmo og Bjørn Bråthen, seniørrådgivere i NKRF

Torsdag 30. januar 2020:

09.00 - 10.00: B. Lederrollen i kontrollutvalget

- Alexander Etsy Jensen, rådgiver i VETAKS og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune

11.20 - 13.00: C. De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet

- Ann Katharine Gardner og Knut Tanem, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA

Vi tar forbehold om endringer. Sist oppdatert: 11. november.

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Ønsker åpenhet og innsyn i kommunens arbeid

ÅPENHET. Å være folkevalgt eller kommunalt ansatt kan innebære kontakt med media. Alle landets kommuner mottar nå en åpenhetsplakat fra Pressens offentlighetsutvalg.

Anne Rødvang – Kommunal Rapport 28/10-19
Publisert i dag, kl. 7.41

– Etter valget vil 356 kommuner få ny ledelse. De skal i fire år gjøre en svært viktig jobb for innbyggerne. Det vil bli debatt om mange saker og prioriteringer. Da er åpenhet helt avgjørende, sier leder i Pressens offentlighetsutvalg, Tron Strand, i en nyhetsmelding lagt ut på Norsk Presseforbunds hjemmesider.

Åpenhetsplakat

Pressens offentlighetsutvalg oppnevnes av styret i Presseforbundet og består av journalister og redaktører fra ulike redaksjoner. Utvalget jobber for å sikre og forsterke retten til innsyn og tilgangen til informasjon.

Pressens offentlighetsutvalg har nå sendt en åpenhetsplakat til alle landets kommuner.

- Her minner vi om at åpenhet og innsyn i kommunens arbeid er både en plikt og en nødvendighet. POU inviterer kommunene til å rådføre seg med oss, om de har spørsmål om åpenhet og innsyn, sier Strand.

Ti råd

Åpenhetsplakaten består av ti råd utvalget mener kan bidra til mer åpenhet i Kommune-Norge i møte med pressen. Disse er:

1. Vær åpen

Vær tilgjengelig for intervjuer og kommentarer, gi ut mest mulig informasjon, også i «negative saker» for kommunen.

2. Tilrettelegg for åpenhet

Kommunen plikter etter Grunnloven å legge til rette for åpenhet. Gjør det enkelt å få innsyn og å følge møter i folkevalgte organ. Ikke lukk flere saker enn nødvendig, husk at man må ha lovhemmel for å lukke møter.

3. Skap engasjement

Åpenhet skaper engasjerte borgere og bedre avgjørelser. Sørg for at alle politikere og ansatte i kommunen er godt kjent med kommunelovens regler om møteoffentlighet og offentlighetslovens bestemmelser om dokumentoffentlighet, og at de forstår verdien av åpenhet.

4. Likebehandle mediene

Sørg for at alle medier får lik tilgang til dokumenter og informasjon.

5. Tilrettelegg for ytringsfrihet

Offentlig ansatte har mye kunnskap om sine fagområder. Gi klart uttrykk for at du ønsker og forventer at ansatte deler av denne og deltar i den offentlige debatten, også der dette innebærer kritikk av kommunen.

6. Tilrettelegge for varsling

Sikre deg at dere har gode rutiner for varsling, både skriftlig og i praksis. Gjør det klart at du forventer at ansatte sier ifra om mulige kritikkverdige forhold i din kommune. Vær tydelig på at varsling er et virkemiddel for at samfunnet skal bli kjent med vesentlig informasjon, og at kritikk og varsling ikke skal føre til negative sanksjoner.

7. Ha god og synlig dokumentasjon

Forsikre deg om at kommunen journalfører alle dokumenter raskt og senest innen tre virkedager. Sørg for systemer som gjør at all arkivverdig e-post, SMS, kommunikasjon på sosiale medier og andre plattformer utenfor kommunenes ordinære saksbehandlingssystem, registreres og arkiveres.

8. Svar raskt

Sørg for at innsynskrav som hovedregel behandles samme dag og senest innen tre virkedager, og at klager over avslag avgjøres raskt. Det er viktig at innsyn gis når saken er aktuell.

9. Unngå ulovlig hemmelighold

Utrygghet om jussen kan føre til at kommunen hemmeligholder mer enn det er hjemmel for i loven. Sørg for jevnlig kursing og veiledning i offentlighetsloven. Unngå at den som skal vurdere innsyn har egeninteresser i at dokumentet unntas fra offentlighet.

10. Kontakt pressens offentlighetsutvalg

Pressens offentlighetsutvalg hjelper deg gjerne hvis du står fast.