

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 26. november 2019
Tid: kl. 14.00
Sted: Haugesund Rådhus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgsssekretariat IKS tlf. 959 86 977
eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

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

Kommunedirektøren er invitert i sak 32

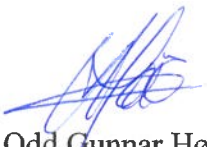
SAKSLISTE:

- 29/19** Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
- 30/19** Forslag til møteplan for 2020
- 31/19** Godkjenning av protokoll fra møtet 27.08.19
- 32/19** Revisjonsrapport - «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold»
- 33/19** Bestilling av Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Haugesund kommune 2020-2024
- 34/19** Plan for regnskapsrevisjon 2019
- 35/19** Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal, 19.11.19

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert i sak 32)
Varamedlemmer (til orientering, unntatt 1. vara Jan Lothe og 1. vara Geir Jørgensen som kan møte fast)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	26.11.19	29/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Vedlegg: Kommuneloven - Syvende del - Egenkontroll kapittel 22- 26
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (ny i 2019)
Evaluerings av arbeidet 2015-2019

Saksorientering:

For noen av medlemmene i kontrollutvalget er rollen som kontrollutvalgsmedlem ny, og kanskje ikke så kjent. Sekretariatet vil derfor på dette møtet ha en kort gjennomgang av kontrollutvalgets viktigste oppgaver og arbeidsområde. I tillegg vil medlemmene, sekretær og ha en kort prestasjon av seg selv og hva de jobber med. Flere av medlemmene deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.19, og har dermed ikke noen innføring derfra. Utvalgsleder var leder i forrige periode og har således kjennskap til utvalgets virksomhet. Det inviteres til dialog ved gjennomgangen.

Kontrollutvalgets oppgaver er tatt inn i kommuneloven kapittel 23 og i «*Forskrift om kontrollutvalg og revisjon*» (vedlegg 1 og 2). Utvalgets primæroppgaver er å se til at kommunen har en forsvarlig regnskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter vedtatt plan, samt andre oppgaver på et overordnet nivå knyttet til systemkontroll.

Kontrollutvalget skal **ikke være et klageorgan** for enkeltvedtak eller en **arena for overprøving av politiske prioriteringer** som er gjort av kommunalt folkevalgte organ. Kommunen har klageutvalg for enkeltvedtak og kommuneloven § 27 gir regler om lovlighetskontroll. Utvalget har heller ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen.

Det er bare bystyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre, må utvalget selv vurdere om utvalget vil behandle henvendelsen eller ikke. Om kontrollutvalget skal behandle en sak, må det være at saken ligger innenfor mandatet til kontrollutvalget.

Erfaringer har vist at det ikke er gunstig med for mye informasjon på en gang. Det legges derfor opp til å spre informasjon ut over det første året og senere i perioden. Da vil en komme innom om temaer som forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, regnskapsrevisjon og habilitet m.m. Mot slutten av året vil det bli tatt en ny gjennomgang av rammene for kontrollutvalgets ansvar og oppgaver.

I tillegg til den informasjonen som gis i kontrollutvalgets møter, arrangeres det også årlige konferanser for medlemmer i kontrollutvalg. I år vil konferansen for kontrollutvalg i Rogaland bli avholdt på Sandnes den 9. januar 2020. Sekretariatet organiserer felleskjøring fra Aksdal.

Det blir også arrangert to årlige store konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer. Hvert år i slutten av januar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgs-konferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 7-800 deltakere fra hele landet, der både revisorer, kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater deltar. Dato for 2020 er satt til 29.-30.01.20. Påmeldingen må skje i desember.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årlig en landskonferanse i begynnelsen av juni. Denne konferansen er for kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater, og er mindre enn NKRF's konferanse med 2-300 deltakere. Kontrollutvalget er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT's årsmøte. Dato nester er satt til 3.-4. juni.

Ellers vil vi vise til våre nettsider www.kontrollutvalgene.no med informasjon om tidligere møter med sakskart, protokoller og forvaltningsrevisjonsrapporter fra alle kontrollutvalgene på Haugalandet. Nettsidene har også lenke til aktuelle lover, «Kontrollutvalgshåndboka» m.m.

Håndboken ble laget etter gammel kommunelov, men det meste av innholdet er fortsatt gjeldende og kan være til god hjelp for å forstå og gi tips til kontrollutvalget i sitt arbeid. Kommunaldepartementet har lovet at de vil komme med en oppdatert versjon, men ikke før til neste år.

Medlemmene, som var med i forrige periode, har gjort en evaluering av arbeidet og komme med innspill som kan være nyttige for utvalget. Evalueringen har ikke munnet ut i konkrete forslag til evt. endringer/forbedringer, men det kan det nye utvalget eventuelt drøfte, slik at egenkontrollen i Haugesund kommune kan bli bedre. Tilbakemeldingene er lagt med saken som vedlegg.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar gjennomgangen av utvalgets ansvar og oppgaver til orientering.

Utvalget har ingen merknader knyttet til evalueringen for perioden 2015-2019 eller
Utvalget vil framheve følgende

Aksdal, 19.11.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgsssekretær

VEDLEGG 1
SAK 29/19[➔ 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
Ikrafttredelse	01.11.2019, 01.01.2020, 03.10.2019, Kongen bestemmer
Endrer	LOV-1992-09-25-107
Kunngjort	22.06.2018
Rettet	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 leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede 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 delegere 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 delegere 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 kommunal 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. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

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

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

§ 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 tilsetningsforhold 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 forskriftsbrudd 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 avgi 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 etterlevelseskontroll 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 avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

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

Bestemmelsene 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

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) 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

Ikrafttreddelse 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: Fastsett 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 kontrollarbeidet

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

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer 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 påpekinger 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 fratreten.

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 revisjonssamarbeid, 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.

Overføring 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 nærstående 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.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken 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 fullmektig 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 avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

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

Taushetsplikten 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 Haugesund kontrollutvalg i valgperioden 2015 – 2019**Haugesund kommune – behandlet i kontrollutvalget 11.06.19, sak 21/19 og 27.08.19, sak 28/19**

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalget å fylle kontroll-funksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	Ja, viktig med en god plan for forvaltnings-revisjon i starten av perioden. Viktig å følge opp tidligere rapporter for å sjekke over tid at anbefalinger har blitt gjennomført. Ja. Forvaltningsrevisjonen er viktig og det må være midler til å foreta disse kontrollene.
2	Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?	Ja
3	I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte? Hva kan gjøres bedre?	Ja, det har vært veldig lærerikt med orienteringer fra ulike avdelinger i kommunen og kommunale selskaper. Møtene blir gjennomført på god måte, men enkelte ganger reagerer jeg på at det tas opp saker som ikke hører heime i kontrollutvalget.
4	I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	Greit, men det er ikke bra at de rammene reduseres. Det går særlig ut over muligheten for å gjennomføre forvaltningsrevisjoner. Burde hatt litt mer midler for å kunne foreta flere forvaltningsrevisjoner
5	Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre sentrale aktører, slik som kommunestyret og administrasjonen?	KU blir oppfattet med respekt – viktig med et kritisk KU, som ikke nødvendigvis bare blir oppfattet positivt. Jeg sitter ikke i bystyret, og det er vanskelige å uttale seg om.
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har? Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?	Ja – og det har vært veldig bra med orienteringer fra de ulike avdelingene. Ja
7	Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen?	Ja Ikke som jeg har lagt merke til
8	I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside?	Den er bra (også ifølge Kommunal Rapport) – men kan bli enda bedre. Vet ikke
9	Bør kontrollutvalget gjøre mer og/ eller mindre av noe?	Ja Synes arbeidet i perioden har vært dekkende i det vesentlige, men litt uklarhet til noe saker som ikke burde blitt tatt opp. Konkret finansutvalg.
10	Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre?	Veldig bra. Jeg synes det fungerer bra.

11	Hvordan fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll?	Bra Jeg synes dette har fungert godt, men har reagert på at enkelte medlemmer noen ganger har prøvd å påvirke konklusjonene deres. Revisor er uavhengig.
12	Hvordan fungerer samhandlingen med sekretariatet? Hva kan gjøres bedre?	Ja, veldig bra. Jeg synes det har fungert bra. Kunne kanskje enkelte ganger veiledet utvalgt i rolleforståelse.
13	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres?	Det burde være lettere å finne frem i saksfremleggene, ikke bare en stor pdf-fil. Det burde være lettere å finne enkeltsaker, f.eks. ved hjelp av «hyperlink». Viktig med å informere om hvilken rolle utvalget har, slik at utvalget ikke henger seg opp i saker som ligger utenfor ansvarsområdet.
14	Kontrollutvalget og henvendelser: - fra innbyggere - ansette - andre folkevalgte – utvalgets syn	Det har fungert bra. Viktig at sakene i KU blir kjent, og at noen av sakene får publisitet. Noen av de henvendelser har enkelte ganger ligget utenfor vårt ansvarsområde.
15	Hva bør folkevalgtopplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være?	Opplæringen fungerte greit, slik det var lagt opp. Opplæring bør knytte seg til hvilke saker utvalget har. Det gjelder å en klar rolleforståelse og dette bør vektlegges i opplæringen
16	Folkevalgtopplæringen for kommunestyret: - her bør kontrollutvalget få delta - Ble roller og ansvar godt nok presentert ved oppstart i forrige periode?	Ja Det kan de selvsagt gjøre, men en opplæring direkte knyttet til utvalgets arbeid bør vektlegges
17	Annet	

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	26.11.19	30/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2020

Vedlegg: Oversiktskalender for 2020

Saksorientering:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens med 8 møter i året, er det satt opp et forslag til møteplan for kontrollutvalget for 2020. Møtedag blir videreført til tirsdager. I tråd med bystyrets vedtak 05.12.18 blir det foreslått at møtestart blir kl. 14.00.

Møtene er åpne for publikum og presse. Datoene legges ute på kommunens nettside. Det er derfor viktig at møteplanen blir mest mulig korrekt. Sekretariatet foreslår følgende datoer:

- 4. februar (årsmelding)
- 17. mars (overordnet analyse)
- 12. mai (innstilling om årsregnskap til formannskap og BST i juni)
- 9. juni (prosessmøte/workshop m/inviterte - plan for FR og EK)
- 25. august (budsjettforslag 2021 og evt. saker til bystyremøte i september)
- 22. september (revisjonsplan og evt. saker til bystyremøte i oktober)
- 20 oktober (plan vedtas, saker til bystyremøte i november)
- 17. november (saker til bystyremøte i desember)

Formannskapet kan ikke gjøre vedtak i regnskapssaken før den er behandlet i kontrollutvalget. Dato for dette møtet vil derfor være avhengig av når det er planlagt behandling av årsberetning og regnskap i formannskapet.

Det er også mulighet for å ha ekstra møter hvis det blir behov for det.

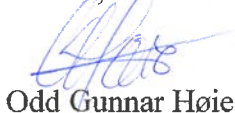
SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2020:

Tirsdag: 04.02, 17.03, 12.05, 09.06, 25.08, 22.09, 20.10 og 17.11 – kl. 14.00

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Aksdal, 19.11.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Oversiktskalender 2020

Januar 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 1 1 2 3 4 5 2 6 7 8 9 10 11 12 3 13 14 15 16 17 18 19 4 20 21 22 23 24 25 26 5 27 28 29 30 31 3 ● 10 ● 17 ● 24 ●	Februar 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 5 1 2 6 3 4 5 6 7 8 9 7 10 11 12 13 14 15 16 8 17 18 19 20 21 22 23 9 24 25 26 27 28 29 2 ● 9 ● 15 ● 23 ●	Mars 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 9 1 10 2 3 4 5 6 7 8 11 9 10 11 12 13 14 15 12 16 17 18 19 20 21 22 13 23 24 25 26 27 28 29 14 30 31 2 ● 9 ● 16 ● 24 ●
April 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 14 1 2 3 4 5 15 6 7 8 9 10 11 12 16 13 14 15 16 17 18 19 17 20 21 22 23 24 25 26 18 27 28 29 30 1 ● 8 ● 15 ● 23 ● 30 ●	Mai 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 18 1 2 3 19 4 5 6 7 8 9 10 20 11 12 13 14 15 16 17 21 18 19 20 21 22 23 24 22 25 26 27 28 29 30 31 7 ● 14 ● 22 ● 30 ●	Juni 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 23 1 2 3 4 5 6 7 24 8 9 10 11 12 13 14 25 15 16 17 18 19 20 21 26 22 23 24 25 26 27 28 27 29 30 5 ● 13 ● 21 ● 28 ●
Juli 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 27 1 2 3 4 5 28 6 7 8 9 10 11 12 29 13 14 15 16 17 18 19 30 20 21 22 23 24 25 26 31 27 28 29 30 31 5 ● 13 ● 20 ● 27 ●	August 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 31 1 2 32 3 4 5 6 7 8 9 33 10 11 12 13 14 15 16 34 17 18 19 20 21 22 23 35 24 25 26 27 28 29 30 36 31 3 ● 11 ● 19 ● 25 ●	September 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 36 1 2 3 4 5 6 37 7 8 9 10 11 12 13 38 14 15 16 17 18 19 20 39 21 22 23 24 25 26 27 40 28 29 30 2 ● 10 ● 17 ● 24 ●
Oktober 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 40 1 2 3 4 41 5 6 7 8 9 10 11 42 12 13 14 15 16 17 18 43 19 20 21 22 23 24 25 44 26 27 28 29 30 31 1 ● 10 ● 16 ● 23 ● 31 ●	November 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 44 1 45 2 3 4 5 6 7 8 46 9 10 11 12 13 14 15 47 16 17 18 19 20 21 22 48 23 24 25 26 27 28 29 49 30 8 ● 15 ● 22 ● 30 ●	Desember 2020 Uke Ma Ti On To Fr Lø SØ 49 1 2 3 4 5 6 50 7 8 9 10 11 12 13 51 14 15 16 17 18 19 20 52 21 22 23 24 25 26 27 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 vårjevndøgn 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		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	26.11.19	31/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27.08.19

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 27.08.19

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.08.19 til godkjenning.

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

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 27.08.19 godkjennes.

Aksdal, 19.11.19

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag 27. august 2019 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 09.10
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Heidi Kolstø (H), Svein Skrunes (Krf), Karin Westerlund (Ap), Lise Haukås (SV) og Svein Inge Huseby (Frp)
FORFALL:	Thorleif Thormodsen (H) – kort varsel
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Ole Willy Fundingsrud – KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen i sak 25
ANDRE SOM MØTTE:	Varaordfører May Britt Vihovde i sak 25
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 25 ble behandlet som første sak. Deretter ble sakslisten fulgt. Svein Skrunes fratrådte under revisor sin statusoppdatering om det pågående revisjonsprosjektet, sak 23 – jfr. fv. § 6 d

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 22/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL 11.06.19

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 11.06.19 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.19:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.08.19:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 11.06.19 godkjennes.

SAK 23/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.08.19

- 40. Statusrapport pr. august 2019
- 41. Bystyrevedtak 12.06.19, sak 40/19 – rapport om brannsamarbeidet
- 42. Bystyrevedtak 12.06.19, sak 41/19 – revisjonsavtale – bruk av opsjon
- 43. Oppslag i Hgsds Avis 14.06.19 om bystyrebehandling av sak 40/19
- 44. Generalforsamlingsprotokoll av 11.06.19 - Haugaland Kraft AS
- 45. Generalforsamlingsprotokoll av 11.06.19 - Haugaland Næringspark
- 46. Representantskapsprotokoll av 28.06.19 – Haugaland brann og redning IKS
- 47. Fylkesmannens rapport etter tilsyn med samfunnssikkerhet og beredskap vår 2019
- 48. Oppslag i Hgsds Avis 10.05.19 – dom i Haugaland tingrett om underslag og brudd på helsepersonell-loven
- 49. Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023 – brev fra FKT 01.07.19

Behandling i kontrollutvalget 27.08.19:

Leder orienterte. Forvaltningsrevisor orienterte om status for arbeidet med rapporten om «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold». Revisor opplyste at arbeidet gikk greit. Intervjuer er planlagt gjennomført i slutten av september.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.08.19:

Referatsakene 40 – 49 blir tatt til orientering

SAK 24/19 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2019

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen av 09.07.19 fra oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland, KPMG AS til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.19:

Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.08.19:

Haugesund kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen av 09.07.19 fra oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland, KPMG AS til orientering.

SAK 25/19 REVISJONSRAPPORT - «SAMARBEIDET OM BRANN OG REDNING PÅ HAUGALANDET» - 2. GANGS BEHANDLING

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg/bystyre tar kommunedirektøren og varaordførers redegjørelse om spørsmål tilknyttet samarbeidsavtalen om brann og redning på Haugalandet til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.19:

Leder innledet og viste til spørsmål fremsatt i bystyremøtet og oversendt kommunedirektøren.

Kommunedirektøren og varaordfører kommenterte og svarte på spørsmål. Anslaget på 1,2 mill. som ekstrakostnad for en bistasjon mente de var et for lavt beløp.

Haugesund kommune hadde ikke tillit til de økonomiske beregningene knyttet til bistasjon. Det var ikke gjort grundige beregninger for kostnadene til de andre alternativene. Den første ROS-analysen var ikke presis nok i forhold til utrykningstider.

Varaordfører mente det hadde vært en god og grundig politisk prosess i forkant. Haugesund hadde hele tiden hatt fokus på det brannfaglige og ikke så mye på lokalisering. I Karmøy hadde fokuset vært på lokalisering av hovedbrannstasjon, blant annet for å sikre flertall for avtalen i kommunestyret.

Haugesund trakk seg fra samarbeidet da ble skapt usikkerhet rundt lokalisering av hovedbrannstasjonen og kostnadene til en bistasjon. Det var også satt en dato for virksomhetsoverdragelse. Denne datoen gjorde at formannskap/bystyret hadde korte frister for å gjøre vedtak. Leder spurte om det er vanlig å sette en dato for overlevering av mannskap og utstyr, uten at andre vesentlige forutsetninger er på plass. Kommunedirektøren var usikker på dette. Varaordfører trakk frem at det er mye lærdom å ta med seg videre fra prosessene. Ekstern kvalitetssikring av analyser og avtaler er viktig å få på plass før avtaler inngås. Leder takket for besøket og informasjonen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.08.19 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar kommunedirektøren og varaordførerens redegjørelse om spørsmål tilknyttet samarbeidsavtalen om brann og redning på Haugalandet til orientering.

SAK 26/19 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL – KARMSUND HAVN IKS

Sekretariatets innstilling:

Haugesund bystyre tar tilbakemeldingen om oppfølging av revisjonsrapporten «Selskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.19:

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.08.19 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar tilbakemeldingen om oppfølging av revisjonsrapporten «Selskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.

SAK 27/19 BUDSJETT FOR 2020 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN – KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontrollarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på **kr 1 650 000 ekskl. mva.** for 2020 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	185 000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	389 000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1 076 000
Totalt	kr	1 650 000

Behandling i kontrollutvalget 27.08.19:

Utvalget sluttet seg til forslaget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.08.19:

Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontrollarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på kr 1 650 000 eksl. mva. for 2020 fordelt med følgende:

<i>Kontrollutvalget</i>	<i>kr</i>	<i>185 000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester</i>	<i>kr</i>	<i>389 000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenester</i>	<i>kr</i>	<i>1 076 000</i>
<i>Totalt</i>	<i>kr</i>	<i>1 650 000</i>

SAK 28/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I PERIODEN 2015-2019 – 2. GANG

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg ber sekretariatet oppsummere innspillene fra medlemmene og legge frem ny sak om «Evaluerings av kontrollutvalgets arbeid i perioden 2015-2019» til møtet 25. september.

Behandling i kontrollutvalget 27.08.19:

Medlemmene ønsket at den oppsummeringen som var laget etter forrige møte kunne brukes i det videre arbeidet med opplæring av det nye utvalget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.08.19:

Haugesund kontrollutvalg ber sekretariatet oppsummere innspillene fra medlemmene og legge frem ny sak om «Evaluerings av kontrollutvalgets arbeid i perioden 2015-2019» for neste utvalg.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Leder takket medlemmene og utvalgssekretær for et godt samarbeid gjennom fire år. Slik det foreligger pr. i dag var dette siste møtet i perioden.

Neste møte: tirsdag 26.11.19, kl. 08.00

Foreløpige saker: opplæring, forvaltningsrevisjonsrapport «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold», bestilling av analyse for plan for forvaltningsrevisjon og møteplan for 2020.

Haugesund/Aksdal, 27.08.19

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	26.11.19	32/19
Bystyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISJONSRAPPORT - «RUTINER FOR BEBOERMIDLER OG ANSETTELSESFORHOLD»

Vedlegg: «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» – rapport fra KPMG AS

Saksorientering

Bystyret vedtok i 2016 ny Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020. I denne planen er kontrollutvalget «*delegert myndighet til å kunne foreta endringer i planen ved behov*». Etter innspill i utvalgsmøtet startet kontrollutvalget prosessen med å få gjennomført en forvaltningsrevisjon av «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» våren 2019. Med utgangspunkt i en prosjektplan utarbeidet av KPMG AS ble følgende vedtatt i møtet 11.06.19, sak 20/19:

Haugesund kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» fra KPMG AS i henhold til vedlagte prosjektplan. Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på totalt 250 time

Formål:

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

Forvaltningsrevisjonen omfatter omsorgsboliger som ligger under tjenesteområdet for Helse, omsorg og sosiale tjenester, enhet for Tiltak og bolig. Revisjonen tar for seg behandlingen av de økonomiske midlene til beboere i omsorgsboliger

Problemstillinger:

1. Hvilke rutiner har kommunen for behandling av beboermidler?
2. Hvordan og i hvilket omfang gjennomføres det risikovurderinger av behandling av beboermidler?
 - a. Hva er etablerte tiltak for behandling av beboermidler?
3. Er kommunens etterlevelse av rutiner og tiltak for behandling av beboermidler tilstrekkelig?

4. *Hvilke rutiner har kommunen for ansettelse av personell?*
5. *Hvordan sikrer kommunen at eventuelle begrensinger i ansettelsesforhold etterleves?*
6. *Er kommunens etterlevelse av rutiner og tiltak for ansettelsesforhold tilstrekkelig*

Rapporten

KPMG AS har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet høsten 2019. Rapporten ble mottatt av sekretariatet 13.11.19. Den er verifisert og har vært på høring hos rådmannen.

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med forvaltningsrevisjonen, anbefaler revisjonen at kommunen iverksetter følgende tiltak:

1. *Tiltaks- og boligenheten bør tydeliggjøre rutinen knyttet til håndtering av beboermidler:*
 - *hvilke ansatte som skal ha tilgang til de beboernes midler,*
 - *hvem som skal ha tillatelse til å behandle beboermidlene.*
2. *Tiltaks- og boligenheten bør gjennomføre risikovurderinger av ansattes behandling av beboermidler, både på overordnet- og avdelingsnivå. På identifiserte risikoområder, bør det etableres risikoreducerende tiltak.*
3. *Tiltaks- og boligenheten bør ha en mer systematisk oppfølging av at rutinen for beboermidler etterleves.*
4. *Tiltaks- og boligenheten bør tydeliggjøre når det skal føres avvik på rutinen knyttet til håndtering av beboermidler.*
5. *Etablere rutiner som sikrer forsvarlig bemanning for beboere på ferie, samt rutiner som avklarer kostnadsdekningen for ledsager mellom kommunen og beboere.*
6. *Tydeliggjøre rutinene knyttet til innhenting av autorisasjon og politiattest ved interne ansettelser.*

Sekretariatet viser til sammendraget i innledningen og revisors vurderinger i kapitlene 1 - 3. Ut i fra disse vurderingene har revisor i kapittel 4 gjort rede for sine anbefalinger. Det er disse anbefalingene som er gjengitt ovenfor. For mer detaljer vises det til selve rapporten.

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 skal administrasjonssjefen gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten og hans syn skal også framgå av rapporten.

Kommunedirektøren har hatt rapporten til verifisering og høring. Hans høringsuttalelse er tatt inn på side 21 i rapporten. Han skriver blant annet følgende:

Når endelig forvaltningsrapport foreligger, vil den bli presentert og gjennomgått i helse, omsorg og sosiale tjenester. Aktuelle virksomheter vil da følge opp de anbefalinger som er gitt i punktene 1 - 4 og 6.

Kommunedirektøren begrunner hvorfor han mener anbefaling nummer fem ikke er relevant og skriver:

*«Når det gjelder punkt 5 av KPMGs anbefalinger, vil kommunedirektøren igjen bemerke at Haugesund kommune **ikke** arrangerer feriereiser i kommunens regi for beboere som mottar helse- og omsorgstjenester etter helse- og omsorgstjenesteloven, slik det også er gjengitt i rapporten. Hvis beboere reiser på ferie, så skjer det i privat regi.»*

Kommunedirektøren skriver avslutningsvis i sin høringsuttalelse at:

Oppsummert så vil aktuelle virksomheter bruke forvaltningsrevisjonsrapporten som et godt korrektiv og et viktig bidrag i arbeidet å øke kvaliteten i håndteringen av beboermidler og ivareta ansettelsesforhold i Haugesund kommune.

Konklusjon

Sekretariatet har gjort en vurdering av at rapporten er av god kvalitet iht. standardkravene til forvaltningsrevisjonsrapporter (RSK001), og at den er i samsvar med kontroll- og kvalitetsutvalgets bestilling og vedtatt prosjektpåplan. Valg av revisjonskriterier er relevante sett opp mot problemstillingene. Revisors vurderinger og anbefalinger er videre basert på innsamlet materiale, revisjonskriteriene og de metodiske avgrensningene.

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har forbedringspotensialer, i og med at undersøkelsen avdekker noen forbedringsområder.

Sekretariatet mener utvalget må drøfte om de ønsker å ta med anbefaling nummer fem eller ikke. Kommunedirektøren skriver at han ikke ser noen grunn til å etablere egne rutiner for dette slik det er beskrevet i anbefaling nummer fem. Den ansatte som blir invitert av beboeren eller dennes verge med på feriereise, må gjøre det på sin fritid.

Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber bystyret vedta at revisjonens fem eller seks anbefalinger blir fulgt opp.

Sekretariatet vil anbefale at det settes en frist for rådmannen til når bystyret via kontrollutvalget får tilbakemelding om status for anbefalingene.

En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at forvaltningen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter og kontrollutvalget må sørge for at bystyrets vedtatte merknader til rapporter følges opp av rådmannen. Det er anbefalt at slik oppfølging skjer fra 6 til 12 måneder etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret.

I denne saken kan det være naturlig å sette 6 måneder, da flere av forholdene vil det trenge noe tid å gjennomføre. I følge rundskriv H-02/06 skal kontrollutvalget innstille direkte til bystyret i forbindelse med behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens fem /eller seks anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 6 måneder.

Aksdal, 19.11.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	26.11.19	33/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024 FOR HAUGESUND KOMMUNE

Vedlegg: prosjektplan utarbeidet av KPMG AS, november 2019

Saksorientering:

Kontrollutvalget skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at bystyret 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 eierskapskontroll er det bystyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget som skal vedta. Planen «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*» (tidligere kalt «Overordnet analyse»). «*Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.*»

Kontrollutvalget må også ha en prosess der en ber om innspill fra både politisk og administrativt hold, før endelig plan blir gjort klar til behandling i bystyret høsten 2020.

Analysen kan bli gjort av enten sekretariatet eller av revisor. Sekretariatet mener at det er revisor som kjenner kommunene best, og har derfor anbefalt overfor kontrollutvalgene at det er revisjonen som derfor bør gjennomføre denne analysen. I forrige periode ble tilbudet fra Deloitte AS benyttet ved utarbeidelse av analyse og plan for perioden 2016-2020.

KPMG AS har vært revisor for Haugesund kommune siden 2016 fra siste anbudsrunde og kjenner organisasjonen godt. Det gjør at selskapet vil ha et godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på en god måte.

Kontrollutvalget bør drøfte enkelte føringer for gjennomføring av arbeidet. Slike føringer kan for eksempel være hvem som bør involveres i gjennomføringen av risiko- og vesentlighetsvurderingene, kontrollutvalget selv sin involvering i arbeidet, hvor dypt analysen skal gå (omfanget), hvor mange timer skal en kunne bruke på jobben og når skal arbeidet leveres ferdig til kontrollutvalget for endelig behandling. Denne drøftingen bør gå fram i en skisse for videre framdrift i saken.

Det skal også utarbeides plan for eierskapskontroll i løpet av 2020, og det vil være formålstjenlig og kostnadssparende å se arbeidet med utarbeidelse av begge planene under ett. Dersom en skal dele dette arbeidet opp i et prosjekt innen forvaltningsrevisjon, og et prosjekt innen eierskapskontroll, vil det trolig føre til mer ressursbruk.

Sekretariatet ba KPMG AS utarbeide forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger av Haugesund kommunes virksomhet og kommunens selskaper i brev av 16.10.19. Prosjektplanen måtte omfatte utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020 – 2024, inkludert ressursbruk og forventet levering.

Det ble sett krav om at prosjektplanen skulle omfatte:

- a. Hvordan risiko- og vesentlighetsvurdering av Haugesund kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper skal gjennomføres.
- b. Forslag til hvordan arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon eierskapskontroll for perioden 2020 – 2024 skal gjennomføres.

Prosjektplanen følger saken som vedlegg. KPMG AS beregnet at det vil ta totalt 140 timer å gjennomføre prosjektet.

Sekretariatet sine kommentarer/konklusjon

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalget planlegger å behandle ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på følgende måte:

- februar: diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder og knyttet til driften i selskap der kommunen har eierinteresser, og å gjøre en første vurdering av aktuelle prosjekt
- mai: kontrollutvalget gjør endelig prioritering av de enkelte prosjektene på grunnlag av innspill. Som grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumentene være ferdiggjort. I dokumentene vil alle data som er samlet inn bli presentert i en risikovurdering, inkludert det som ble samlet inn fra tidligere møter.
- september: utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for endelig godkjenning og videresendelse til bystyret, eller til ny behandling i neste møte.
- november: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til behandling av kontrollutvalget og videresendt bystyre for sluttbehandling.

I kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020 er det lagt inn ca. 550 timer til kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet vil etter bystyrets behandling sansynligvis være på kr 837 000 og skal dekke både den faste regnskapsrevisjonen og kjøp av andre tjenester.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 for Haugesund kommune slik den foreligger i vedlagt prosjektplan/ med disse endringene....

Rammen blir satt til 140 timer.

Aksdal, 19.11.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



KPMG AS

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.11.19
Journalført: 19/427/076
Arkivkode: 216

Prosjektplan risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon i Haugesund kommune – prosess og timeestimat

Nedenfor har vi for overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon i Haugesund kommune beskrevet:

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført
2. Ressursbruk / timeestimat

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

Målet for kommunen er å få på plass en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Denne skal bygge på en overordnet analyse av kommunen sin virksomhet ut i fra analyser av risiko og vesentlighet. Etter vår vurdering er risikoanalyser sentralt i den overordnede analysen, ikke minst analyser knyttet til risiko for manglende kontroll på vesentlige sider ved virksomheten. Av den grunn har vi vektlagt å gjennomføre nettopp analyser med utspring i risiko og vesentlighet. Mer konkret innebærer dette å prosessuelt forstå en risiko- og vesentlighetsanalyse av virksomheten hvor vi ønsker samspill med kommunen; administrasjon, politikere og sekretariat for kontrollutvalget. Vi ser for oss å dele arbeidet i 4 hovedbolker:

- 1) Kartlegge og forstå kommunen
- 2) Workshops med kommunen for å etablere og verifisere mulige områder for forvaltningsrevisjon
- 3) Dokumentere analyser
- 4) Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Vi vektlegger ikke å kartlegge og utrede konsepter og teoretiske metodikker for styring og internkontroll i kommunen.

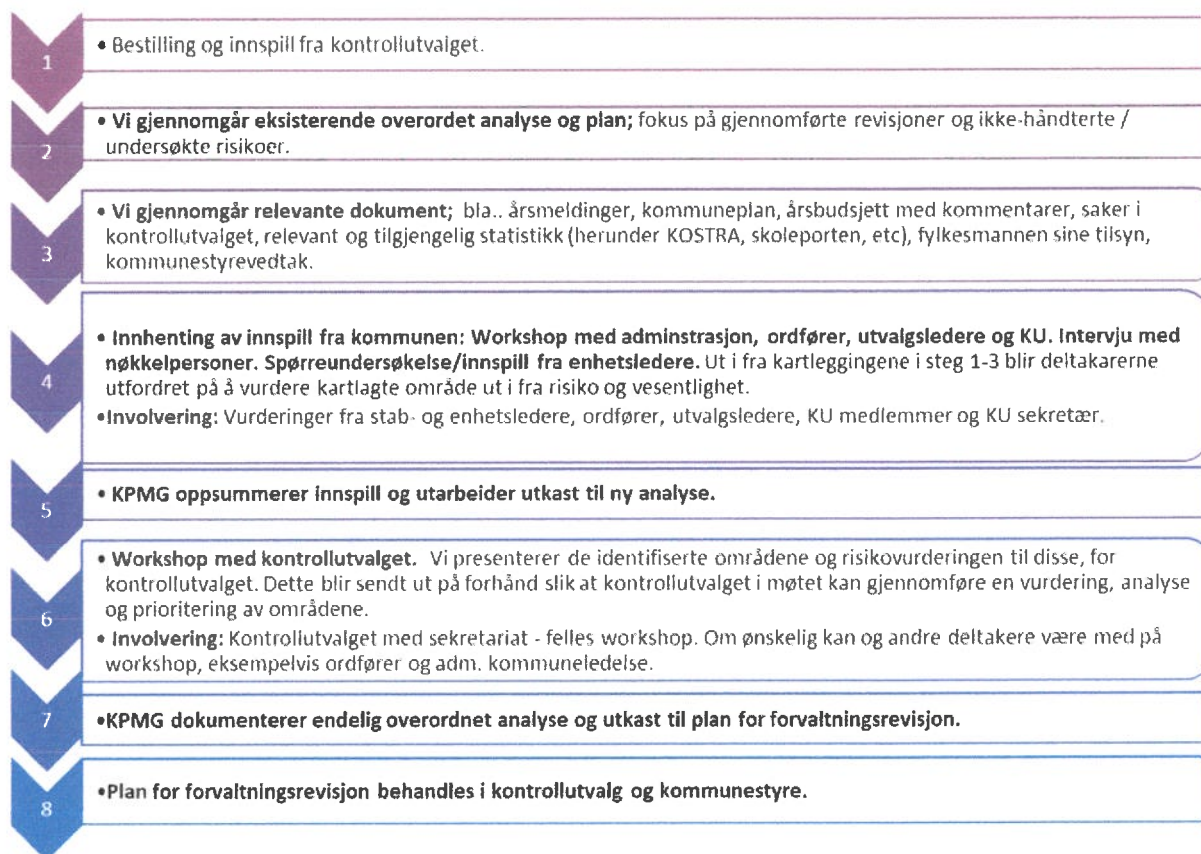
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

Offices in:

Oslo	Haugesund	Stavanger
Alta	Knaresund	Stord
Arendal	Kristiansund	Straume
Bergen	Larvik	Tromsø
Bodo	Mo i Rana	Trondheim
Elverum	Molde	Tynset
Finnsnes	Narvik	Tonsberg
Grimstad	Sandnessjøen	Ålesund
Hamar		

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.



De skisserte stegene innebærer en samhandling mellom revisor, kontrollutvalget, sekretariat og kommunen sin administrasjon. Kontrollutvalget vil ha kontroll med prosessen underveis gjennom bestilling og føringer og diskusjon i møte.

Vi understreker at dette er et forslag til prosess og innhold for overordnet analyse. Det vil være naturlig å diskutere dette nærmere med kontrollutvalget.

2. Ressursbruk / timeestimat

Skissert tilnærming medfører et ressursforbruk på om lag 140 timer.

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan:

	November				Desember				Januar					Februar					Mars					April				Mai			
Faser + aktiviteter	45	46	47	48	49	50	51	52	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
Forberede																															
Etablere prosjektplan																															
Godkjenning prosjektplan KU																															
Starte opp																															
Gjennomføre																															
Dokumentanalyse																															
Innspill fra kommunen																															
Analyse																															
Kvalitetssikring																															
Rapportutkast																															
Rapport																															
Ferdigstille rapportutkast																															
Oversending av rapport																															
Presentasjon KU																															

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	26.11.19	34/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

Kan bli behandlet i lukket møte – OFL § 24/KL § 11-5 tredje ledd, bokstav b

REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2019

Vedlegg: revisjonsplan for Haugesund kommune 2019 utarbeidet av KPMG AS –
(blir presentert i møtet)

Saksorientering:

Etter kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalget "påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på en betryggende måte". Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge kommuneloven § 24-2 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisor planlegge sitt arbeid, og da med årlig å utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet.

KPMG AS har utarbeidet en slik plan for Haugesund kommune. Regnskapsrevisor vil presentere planen i møtet. Vedlegget er et internt arbeidsdokument og revisor ønsker at det unntas offentlighet.

Revisor vil gi en muntlig orientering til utvalget. Opplysninger som kan komme fram i møtet kan bli vurdert som unntatt offentlighet («tungtveiende offentlig interesse») og møtet kan bli lukket i henhold til offentleglova § 24 og kommuneloven § 11-5 tredje ledd, bokstav b, men dette skal også bli vurdert opp mot hensynet til mer-offentlighet, før eventuell lukking.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegger også oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Uavhengighetserklæringen for 2019 ble lagt fram for utvalget i møtet 27.08.19, som sak 24/19.

Kontrollutvalgets behandling av revisjonsplan og evt. informasjon om regnskapsrevisjonen så langt i 2019, vil altså være et ledd i å se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalg få anledning til å komme med innspill til fokusområde i interim revisjonen som skal gjennomføres, evt. senere revisjoner, dersom de ønsker det, selv om det er revisjonen som fastsetter den endelige revisjonsplanen.

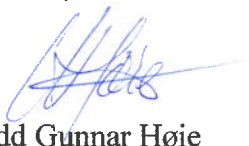
Konklusjon:

Dersom det ikke kommer fram noe spesielt i møtet, blir det anbefalt at kontrollutvalget tar informasjonen fra KPMG til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan 2019 fra KPMG AS om regnskapsrevisjon og presentasjon fra oppdragsansvarlig revisor om interim revisjonen så langt i 2019 til orientering.

Aksdal, 19.11.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	26.11.19	35/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**Saksvedlegg:**

- 50. Statusrapport pr. november 2019
- 51. Bst. vedtak 16.10.19, sak 65/19 – valg av kontrollutvalg 2019-2023
- 52. Bst. vedtak 16.10.19, sak 71/19 – revisjonsrapport – samarbeid om brann og redning
- 53. Bst. vedtak 16.10.19, sak 72/19 – oppfølging av selskapskontroll Karmsund Havn IKS
- 54. Taushetserklæringskjema (blir signert i møtet)
- 55. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
- 56. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 27.11.19
- 57. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
- 58. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene - Sandnes 09.01.20
- 59. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
- 60. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 50 – 60 blir tatt til orientering.

Aksdal, 19.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. november 2019

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Risiko- og vesentlighets vurdering	26.11.19	140 timer	Prosjektplan er ferdig	Våren 2020	
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	26.11.19			Høsten 2020	
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknad
Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold	11.06.19	26.11.19			
Vedlikehold av kommunale bygg	08.05.18	27.11.18/ 29.01.19	13.03.19	Februar 2020	250 timer
Selskapskontroller					

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp i KU/BST	Merknader
Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet	30.10.18	14.05.19/ 27.08.19	12.06.19/ 16.10.19	Ingen oppfølging	Avsluttet
Legemiddelhåndtering	24.10.17	06.03.18/ 08.05.18	13.06.18	29.01.19/ 13.03.19	Avsluttet
Internkontroll og byggesaksbehandling	29.11.16	09.05.17	14.06.17	28.11.17/ 31.01.18	Avsluttet
Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever	08.02.16	30.08.16	19.10.16	06.06.17/ 06.09.17	Avsluttet
Selskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	05.06.18/ 28.08.18	17.10.18	27.08.19/ 16.10.19	Avsluttet

Eidesen (SP) foreslo at antallet i kontrollutvalget økes til 11 medlemmer

Votering:

Eidesen (SP) sitt forslag fikk 29 stemmer (A, SV, MDG, S, KRF, PP, V, R) og ble vedtatt.

Felles forslag fra Høyre og Fremskrittspartiet:

Bystyret velger følgende medlemmer til Kontrollutvalget:

Medlem	Varamedlem
Gudvin Selsås (H)	1. Jan Lothe (H)
Anna Kari Rasmussen (H)	2. Linda Beate Saltvedt (H)
Camilla Klovning Strømø (Frp)	3. Sverre Rønnevig (Frp)
Svein Magne Abrahamsen (V)	4. Bernt Norvalls (V)
John Malvin Økland (H)	5. Sissel Jacobsen (H)

Bystyret velger videre

Gudvin Selsås (H) som leder av utvalget og Camilla Klovning Strømø (Frp) som nestleder av utvalget.

Felles forslag fra Arbeiderpartiet, SV Sosialistisk Venstreparti, Miljøpartiet De Grønne, Senterpartiet, Kristelig Folkeparti, Pensjonist Partiet, og Rødt:

Medlem	Varamedlem
Gudrun Caspersen (A)	1. Geir Jørgensen (R)
Marte Engesli Lysaker (SV)	2. Dagfinn Torstveit (A)
Frank Henrikse (MDG)	3. Lise Haukås (SV)
Tor Inge Vormedal (SP)	4. Bente Helene Berstøl Norvalls (SP)
Kari Mæland (KRF)	5. Holger Straum (KRF)
Arne Sjursen (PP)	6. Alf Edvinson (PP)

Vara til kontrollutvalget er numerisk valgt, 1. vara fra begge listene gis mulighet til å møte på alle møter.

Gudvin Selsås (H) foreslås som leder og Camilla Klovning Strømø (FRP) som nestleder

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 16.10.2019

For perioden 2019 - 2023 velger Haugesund bystyre

Medlem	Varamedlem (liste 1)
1. Gudvin Selsås - leder (H)	1. Jan Lothe (H)
2. Camilla Klovning Strømø –nestleder (FRP)	2. Linda Beate Saltvedt (H)
3. Anna Kari Rasmussen (H)	3. Sverre Rønnevig dy.
4. Svein Magne Abrahamsen (V)	4. Bernt Norvalls (V)
5. John Malvin Økland (H)	5. Sissel Jacobsen (H)
	Varamedlem (liste 2)
6. Gudrun Caspersen (A)	1. Geir Jørgensen (R)
7. Marte Engesli Lysaker (SV)	2. Dagfinn Torstveit (A)
8. Frank Henrikse (MDG)	3. Lise Haukås (SV)
9. Tor Inge Vormedal (SP)	4. Bente Helene Berstøl Norvalls (SP)
10. Kari Mæland (KRF)	5. Holger Straum (KRF)
11. Arne Sjursen (PP)	6. Alf Edvinson (PP)

For medlemmer fra nummer 1 – 5 gjelder varamedlemsliste 1, numerisk valgt.

For medlemmer fra nummer 6 -11 gjelder varamedlemsliste 2, numerisk valgt.

Første varamedlem fra begge lister gis mulighet til å møte fast i alle møter.

PS 19/71 Revisjonsrapport - samarbeid om brann og redning på Haugalandet

Forslag til vedtak:

52/53

Bystyret tar kommunedirektøren og varaordførers redegjørelse om spørsmål tilknyttet samarbeidsavtalen om brann og redning på Haugalandet til orientering.

Saksprotokoll i Bystyret - 16.10.2019

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 16.10.2019

Bystyret tar kommunedirektøren og varaordførers redegjørelse om spørsmål tilknyttet samarbeidsavtalen om brann og redning på Haugalandet til orientering.

PS 19/72 Revisjonsrapport - Selskapskontroll - Karmsund Havn IKS

Forslag til vedtak:

Bystyret tar tilbakemeldingen om oppfølging av revisjonsrapporten «Selskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.

Saksprotokoll i Bystyret - 16.10.2019

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 16.10.2019

Bystyret tar tilbakemeldingen om oppfølging av revisjonsrapporten «Selskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.

TAUSHETSERKLÆRING

§ 13 Taushetsplikt

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 regnes 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.

Taushetsplikten 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 taushetsplikt

Med bot eller fengsel inntil 1 år straffes den som røper opplysning som han har taushetsplikt 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 taushetsplikt 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 taushetsplikt etter at tjenesten eller arbeidet er avsluttet. Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte. Medvirkning er ikke straffbar.

§ 210. Grovt brudd på taushetsplikt

Grovt brudd på taushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år. Ved avgjørelsen av om taushetsbruddet 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 **Haugesund kommune** erklærer jeg med dette på ære og samvittighet at jeg skal beholde taushet omkring alle opplysninger som har taushetsplikt 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 taushetsplikt. Videre er jeg gjort kjent med at straffeloven har bestemmelser (§ 209 og 210) om straff for brudd på taushetsplikten.

Haugesund, _____



Haugaland brann og redning iks

55

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 18.11.19

Journalført: 19/430/ø/L

Arkivkode: 2/7

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 Klovning, 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 Klovning
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 fremlagt.

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 fremlagt.

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 fremlagt.

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 fremlagt.

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

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. 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	Feiing/ gebyr	Totalt inkl. Hgs	Totalt uten Hgs
Bokn	1 322 216	1 563 817	9 927	48 247	181 667	1 483 207	1 724 808
			102 817		-181 667		
Karmøy	38 388 205	46 396 181	294 525	1 431 428	5 074 803	40 114 158	48 122 134
					-5 074 803		
Suldal	5 530 467	5 938 992	37 701	183 231	1 226 549	5 766 977	6 175 502
			15 578		-1 226 549		
Sveio	4 981 374	6 105 917	38 761	188 381	1 169 556	5 317 565	6 442 108
			109 049		-1 169 556		
Tysvær	10 015 460	12 106 407	76 852	373 510	1 732 367	10 599 796	12 690 743
			133 974		-1 732 367		
Utsira	298 707	325 063	2 064	10 029	54 619	376 229	402 585
			65 429		-54 619		
Etne	5 003 337	5 578 787	35 414	172 118	835 906	5 226 447	5 801 897
			15 578		-835 906		
Vindafjord	8 214 435	9 839 750	62 463	303 579	1 598 195	8 811 037	10 436 352
			230 560		-1 598 195		
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 ¾ per 5.1.2020 og ¼ per 1.7.2020.

2. 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

1. 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 (feiring):	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 feiring 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	Feiring/ 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 ¾ per 5.1.2020 og ¼ per 1.7.2020.

2. 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

1. 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 (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	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 $\frac{3}{4}$ per 5.1.2020 og $\frac{1}{4}$ per 1.7.2020.

2. 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.

19/020 Låneopptak i Kommunalbanken

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 fordelingsnøkkel 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 fordelingsnøkkel 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 fordelingsnøkkel 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.



(56)

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

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 30.10.19
Journalført: 19/398/tha } osh
Arkivkode: 217
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:

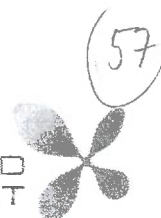
19.08 Protokoll fra møte i representantskapet 22.05.19
19.09 Orientering om HIM pr nov. 2019 v/Gro Staveland
19.10 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder
Trond Kampen

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: Godkjenning 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

9. januar 2020

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.11.19
Journalført: 19/4/7/cha/ogh
Arkivkode: 033

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

PROGRAM

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

Nøkkelinfo

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 overnatting (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.) Kr 1 114 eks. mva. for overnatting 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 deltakere 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 deltakere. Deltakerrekorden er fra 2016 med ca. 800 deltakere.

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 Tøkle**, NKRF



Anne Grosvold (foto: Trine Hisdal)

10.10: Åpning

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



Monica Mæland (foto: Hans Jørgen Brun)

10.40: Demokratiets kår

- **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 bærekraftig 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**, seniorrådgivere 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 Rodvang

Publisert i dag, kl. 7.41

- Kommunal Rapport 28/10-19

– 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 lovhjemmel 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 kommunes 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.