

## KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

### MØTEINNKALLING

**Dato:** Tirsdag 3. desember 2019  
**Tid:** kl. 14.00 (NB)  
**Sted:** Karmøy Rådhus, rom 309

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: [post@kontrollutvalgene.no](mailto:post@kontrollutvalgene.no)

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

---

#### Saksliste:

**40/19** Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver

**41/19** Møteplan for 2020

**42/19** Godkjenning av protokoll fra møtet 25.09.19

**43/19** Orientering om arkivsituasjonen i Karmøy kommune

**44/19** Orientering om økonomisituasjon 2019 og budsjettforslag 2020 og økonomiplan 2020-23

**45/19** Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020-2024

**46/19** Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

**47/19** Revisjonsplan for regnskapsåret 2019

**48/19** Referat- og orienteringssaker 03.12.19

#### Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 26.11.19

Tor Inge Melhus (sign.)  
Utvalgsleder

  
Toril Hallsjø  
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (invitert /innkalt i sakene 43-44 og 48/19)  
Varamedlemmer (til orientering)  
Presse/publikum

| SAKSGANG                       |          |        |
|--------------------------------|----------|--------|
| Utvalg                         | Møtedato | Saksnr |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 03.12.19 | 40/19  |
|                                |          |        |

| Saksansvarlig: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Toril Hallsjø  | 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 alle 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. Tre av sju medlemmer deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.19 og har fått noe innføring der. 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 kommunestyret 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. Det har vært praksis at også Sveio og Etne har deltatt på denne, og at sekretariatet organiserer med felleskjøring fra Aksdal/Mjåsund.

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, men utvalget bør i dette møtet bestemme antall og hvem som skal delta.

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](http://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 Karmøy kommune kan bli bedre. Tilbakemeldingene er lagt med saken som vedlegg.

#### **SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar gjennomgangen av utvalgets ansvar og oppgaver til orientering.*

*Utvalget har ingen merknader knyttet til evalueringen for perioden 2015-2019.  
eller*

*Til evalueringen for perioden 2015-2019 vil utvalget framheve følgende .....*

Aksdal, 19.11.19

  
Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

VEDLEGG 1  
SAK 40/19[↗ 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 tilsettingsforhold behandles.

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

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

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

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

#### **§ 24-4. Revisors uavhengighet og vandel**

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

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

#### **§ 24-5. Regnskapsrevisjonens innhold**

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Gjelder for Norge

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

Kunngjort 27.06.2019 kl. 16.15

Journalnr 2019-0614

Korttittel Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

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

## Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

### § 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

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

### § 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for 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
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
  - b) 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 fratrede.

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

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

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

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt 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 kontrollarbeidet i valgperioden 2015 - 2019****Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg 24.09.19, sak 38/19**

| Nr. | Spørsmål                                                                                                           | Svar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <b>Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?</b><br><b>Hva kan gjøres bedre?</b>          | <p><i>Utvalget har benyttet tildelte midler på en optimal måte. Alltid god tid til innspill og refleksjon rundt nye aktuelle revisjoner i utvalget.</i></p> <p><i>Driver forebyggende arbeid / kontroll innenfor mange og omfattende område, må ta utgangspunkt i sårbarhetstenkning noe jeg mener blir gjort men kan selvfølgelig gjøres enda mer. Mener at revisjon også er et viktig kvalitetsfremmende arbeid som kommunen trenger. Skal en gjøre jobben bedre må en gjerne bruke enda mer penger på revisjonsarbeid.</i></p> <p><i>Ja, det mener jeg. Samtidig kan vi nok bli bedre gjennom å bli mer kjent i kommunen.. Det er min oppfatning at mange ikke er klare over utvalgets eksistens. Om det var mer kjent kan det være at flere saker hadde kommet inn.</i></p> <p><i>Føler at kontrollutvalget i Karmøy har fylt sin kontrollfunksjon på nivå med kontrollutvalgene i sammenlignbare kommuner.</i></p> |
| 2   | <b>Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?</b>                                                    | <p><i>Ja.</i><br/><i>Ja</i><br/><i>Ja</i><br/><i>Overkommelig saksmengde til hvert møte.</i></p> <p><i>Møtene i kontrollutvalget i Karmøy har hverken for lange eller for korte møter. Ut fra dette må en anta at de sakene som har vært til behandling har vært fordelt på et tilstrekkelig antall møter.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3   | <b>I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?</b><br><b>Hva kan gjøres bedre?</b> | <p><i>God møteledelse. God faglig og engasjert innsats fra sekretær.</i></p> <p><i>Hvis noe skortet skyldes det bare medlemmenes (egen) prioritering av å stille forberedt.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|   |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p><b>Forts.</b></p> <p><b>I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?</b></p> <p><b>Hva kan gjøres bedre?</b></p> | <p><i>Møtene har vært ledet ryddig og effektivt, synes leder har gjort en veldig god jobb, (og nestleder i hans fravær). Kunne gjerne lagt opp til å få noen flere uttalelser fra alle medlemmene i noen saker.</i></p> <p><i>Møtene fungerer stort sett bra, men jeg synes vi bør sette av tid i forkant av møtene med de ulike virksomhetene og nevne om det er spesielle problemstillinger som vi bør ta opp med dem.</i></p> <p><i>Videre kunne det kanskje vært nyttig med en kort diskusjon etter virksomhetspresentasjonen, mens virksomheten venter på gangen for å diskutere utvalgets vurdering av presentasjonen, og om det er noen tilleggsspørsmål.</i></p> <p><i>Jeg føler at jeg har ledet et engasjert kontrollutvalg, hvor medlemmene deltar aktivt i de sakene som blir behandlet. Og vi har kommet oss gjennom sakskartene for møtene innen rimelig tid.</i></p> |
| 4 | <p><b>I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?</b></p>                                       | <p><i>Utvalget har hatt tilstrekkelig med ressurser til revisjoner og kurs.</i></p> <p><i>Kunne alltid gjort mer med mer penger, men får hvert fall gjort en del arbeid med de rammene som er.</i></p> <p><i>De har vært tilstrekkelige.</i></p> <p><i>De økonomiske rammene utvalget har hatt har vært tilstrekkelige for å kunne gjennomføre det revisjonsarbeidet som var forventet av utvalget, samt til å sende de utvalgsmedlemmene som ønsket det på kurs/konferanser.</i></p> <p><i>Kun én gang har utvalget måtte be kommunestyret om tilleggsbevilgning for å kunne gjennomføre en gransking i en sak om økonomiske misligheter.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                  |
| 5 | <p><b>Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre, slik som kommunestyret og administrasjonen?</b></p>                                        | <p><i>Har opplevd positiv imøtekommelse fra administrasjonen. Utvalgsleder har lagt fram fyldig presentasjon av aktuelle rapporter i kommunestyret. Dermed har forståelsen og engasjement vært stigende hos medlemmene.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



|   |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p><b>Forts.</b></p> <p><b>Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre, slik som kommunestyret og administrasjonen?</b></p>                                        | <p><i>Sikkert litt forskjellig. Tror kanskje ikke alle i kommunestyret helt har klart for seg kontrollutvalget rolle og begrensninger. Noen tenker sikkert at det er unødvendig ressursbruk også men har inntrykk generelt at kontrollutvalget har fått mer positiv oppmerksomhet og at flere ser verdien av den jobben som blir gjort.</i></p> <p><i>Positivt og konstruktivt.</i></p> <p><i>Gode tilbakemeldinger på arbeidet som kontrollutvalget har utført i perioden. Vi har helt bevisst markedsført kontrollutvalgets oppgave med å finne forbedringspotensialer i kommunens tjenesteproduksjon. Blant annet ved at vi endret navnet til "Kontroll – og kvalitetsutvalget".</i></p> <p><i>Når forvaltningsrevisjonsrapporter har vært lagt frem for kommunestyret (presentert av leder fra talerstolen) så har disse skapt gode debatter i kommunestyret.</i></p> <p><i>Utvalget har også høstet gode erfaringer med å ønske rådmannen velkommen til å være på våre møter, og at diverse mellomledere har vært invitert til utvalget for å presentere sin avdeling/sitt arbeidsfelt. På denne måten har vi fått vist at kontrollutvalget er en "medspiller" for administrasjonen, som er ute etter virkemidler for å gjøre en god tjenesteproduksjon enda bedre.</i></p> <p><i>Det har derfor i langt mindre grad blitt "piggene ut" fra administrasjonen ved henvendelser fra kontrollutvalget.</i></p> |
| 6 | <p><b>Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har?</b></p> <p><b>Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?</b></p> | <p><i>Opplever god forståelse. Avgjørende at utvalget er org.messig plassert der det er. Like viktig er ordførers tilstedeværelse på møtene (evt. andre representanter). Har oppfattet ryddig kommunikasjon fra utvalgsleder til adm.</i></p> <p><i>Kontrollutvalgets oppgaver og rolle må være del av opplæringen til politikere når de begynner og kanskje også påminnes om dette etter en stund.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|   |                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p><b>Forts.</b></p> <p><b>Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har?</b></p> <p><b>Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?</b></p> | <p><i>Jeg kjenner ikke til kommunestyret, men jeg oppfatter at administrasjonen har en god forståelse.</i></p> <p><i>Utvalget kan bidra til en god forståelse ved at kontrollutvalgets oppgaver blir presentert i den generelle folkevalgtopplæringen.</i></p> <p><i>I starten av hver kommunestyreperiode tror nyvalgte representanter at kontrollutvalget er en "arena for omkamper"; altså et sted hvor man kan "klage" når man har tapt en votering i et folkevalgt organ. Så lærer man seg etter hvert at slik er det ikke.</i></p>                              |
| 7 | <p><b>Har det vært klare roller og klar ansvarsdeling mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen?</b></p>                                                                            | <p><i>Ja, har absolutt opplevd det. Administrasjonen har bidratt så langt det er naturlig å forvente. Saker har vært lagt fram i kommunestyret på aktuelle tidspunkt.</i></p> <p><i>Ja. Slik jeg har opplevd det virker det som uklarheter er blitt diskutert med dem det gjelder.</i></p> <p><i>Ja</i></p> <p><i>Jeg føler at disse rollene og ansvarsdelingen har vært klar i den perioden vi nå har lagt bak oss.</i></p>                                                                                                                                          |
| 8 | <p><b>I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside?</b></p>                                                                                                         | <p><i>Innkalling og protokoller ligger på kommunens hjemmeside.</i></p> <p><i>Kan bli bedre.</i></p> <p><i>Vet ikke</i></p> <p><i>Kontrollutvalget har sin plass på kontrollutvalgssekretariatets hjemmeside. Den eneste linken fra kommunens hjemmeside til kontrollutvalgets er via møteplanen for de politiske utvalgene. Hvis man klikker på kontrollutvalgets møtedokumenter blir man linket til sekretariatets hjemmeside.</i></p> <p><i>Her kan man kanskje lage en tydeligere link mellom kommunens hjemmeside og kontrollutvalgssekretariatets side?</i></p> |

|    |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9  | <b>Bør kontrollutvalget gjøre mer og/eller mindre av noe?</b>                                       | <p><i>Presentasjon av generelt arbeid i media kunne ha bidratt til forståelse av arbeidsområde. Ved fokus kun på saker med negativt resultat kan det være vanskelig for innbyggerne å forstå at utvalget ikke er et klageorgan.</i></p> <p><i>Gjør en mer av en ting blir det automatisk mindre av noe annet, men tenker det er viktig å gjøre seg synlig. Ved f.eks. inviterer inn folk i kommunen til å fortelle om sitt arbeid og utfordringer. Forebyggende i seg selv at noen spør etter hva de jobber med.</i></p> <p><i>Vi burde bruke mer tid på befarings ute i kommune. Fremfor å få en passiv virksomhetspresentasjon på rådhuset, kunne vi kanskje besøkt virksomheten/den kommunale enheten og ta kontrollutvalgsmøtet på et møterom der.</i></p> <p><i>Jeg har intet å anføre her.</i></p> |
| 10 | <b>Hvordan fungerer samhandlingen med revisor?</b><br><br><b>Hva kan gjøres bedre?</b>              | <p><i>Den virker å fungere greit.</i></p> <p><i>Jeg synes samhandlingen med revisor har fungert bra.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 11 | <b>Hvordan har arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungert?</b> | <p><i>Planarbeidet har fungert veldig bra. Solid kompetanse fra sekretær.</i></p> <p><i>Der har fungert bra, og det har vært greit å justere planen etter behov.</i></p> <p><i>Planene har fra tid til annet blitt oppdatert, og kommunestyret har hatt anledning til å påvirke de prioriteringene som har vært gjort i kontrollutvalget.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 12 | <b>Hvordan har samhandlingen med sekretariatet fungert?</b><br><br><b>Hva kan gjøres bedre?</b>     | <p><i>Oppfattet samhandling mellom leder og sekretariat som veldig bra.</i></p> <p><i>Samhandling med utvalget i sin helhet var helt ypperlig.</i></p> <p><i>Veldig bra sekretariat!<br/>Må gi god opplæring til den som en gang tar over!</i></p> <p><i>Den har fungert bra.</i></p> <p><i>Jeg synes også at samhandlingen med kontrollutvalgssekretariatet har fungert bra.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|    |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 | <b>Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres for nytt utvalg?</b>                                                                                                                | <p><i>Muligheter for evaluering fra utvalget i møtet før sommer hvert år. Protokollføres.</i></p> <p><i>Jeg viser til svaret under spørsmål 3</i></p> <p><i>Viktig med opplæring. Tok lang tid før jeg helt så hva som var funksjonen til utvalget.</i></p> <p><i>Har intet å bidra med her. (Hadde jeg visst om noe så hadde jeg gjennomført det i eget utvalg.)</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 14 | <b>Kontrollutvalget og henvendelser:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>fra innbyggere</b></li> <li>- <b>ansette</b></li> <li>- <b>andre folkevalgte</b></li> </ul> | <p><i>Lite henvendelser utover behov for behandling av egne saker fra innbyggerne. Oppfatter manglende innsyn i grundig arbeid av ulike forvaltningsrevisjoner.</i></p> <p><i>Synes det er greit at de kommer med henvendelser så får vi ta det fra der, men viktig at folk ikke får «prøvet saken sin» ved siden av systemet eller i flere system samtidig. Greit å gi en kort tilbakemelding/ begrunnelse på hvorfor en evt. velger å ikke ta opp saken.</i></p> <p><i>Det har kommet inn få henvendelser. Det har trolig å gjøre med at utvalget er lite kjent.</i></p> <p><i>Som leder av kontrollutvalget mottar jeg en del henvendelser fra både innbyggere, ansatte, og andre folkevalgte, både på telefon og mail.</i></p> <p><i>De langt fleste av slike henvendelser gjelder forhold som ligger utenfor kontrollutvalgets oppgaver. Det kan være innbyggere som tror at kontrollutvalget er et "klageorgan", ansatte som er misfornøyde med sin nærmeste sjef, og folkevalgte som tror at kontrollutvalget er rett plass når man har tapt en votering i et folkevalgt organ.</i></p> <p><i>Slike henvendelser må man høflig avvise ved å forklare hva som er kontrollutvalgets oppgaver, og hvilket mandat vi er gitt i henhold til delegasjonsreglementet.</i></p> <p><i>Henvendelser som kan medføre sak i kontrollutvalget må man be om å få skriftlig, slik at et samlet utvalg får anledning til å være med på å beslutte hvordan henvendelsen skal håndteres.</i></p> |

|    |                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15 | <p><b>Hva bør opplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være?</b></p>                                     | <p><i>OK opplæring sist gang. Mandat og roller viktig. Kan oppleves som mye nytt på en gang. Gjerne oppfriskning i eget utvalg der gruppa er mindre og muligheten for spørsmål/tilbakemeldinger oppleves enklere.</i></p> <p><i>Rolleavklaring. Ikke politisk utvalg. Hva har en mulighet til å påvirke og ikke.</i></p> <p><i>Jeg synes opplæringen som ble gitt sist var bra. Det bør settes av midler til alle nye medlemmer kan dra på en konferanse tidlig i perioden</i></p> <p><i>Når man velger nytt kontrollutvalg bør kommunestyre tilstrebe en viss kontinuitet blant medlemmene, slik at utvalget ikke bare blir bestående av nye folk som må lære alt fra grunnen av. Dette er særlig viktig i kontrollutvalget. Nye medlemmer i utvalget bør få en opplæring over én dag, hvor man har en grundig gjennomgang av kontrollutvalgsinstruksen, og den "verktøykassen" kontrollutvalget har i sitt arbeid.</i></p> <p><i>Opplæringen i inneværende periode har i stor grad dreid seg om økonomiske misligheter, korrupsjon og personvern. Jeg antar at dette blir like aktuelt i kommende periode, og at opplæringen av kontrollutvalgsmedlemmene innen disse feltene må fortsette på årlige fagkonferanser. Men som sagt: Kontinuitet er viktig. Det er viktig at noen i utvalget har denne ballasten med seg fra starten av.</i></p> |
| 16 | <p><b>Folkevalgtopplæringen for kommunestyret:</b></p> <p><b>Ble roller og ansvar godt nok presentert ved oppstart i forrige periode?</b></p> | <p><i>Nei, kan ikke huske at det ble viet særlig fokus på kontrollutvalg i folkevalgt-opplæringen.</i></p> <p><i>Husker ikke helt opplæringen jeg fikk, men vet hvert fall at det gikk en god stund før jeg skjønnte hva vi gjorde og hvorfor. Føltes som et stort ansvar å ha kontroll på noe som en ikke hadde kontroll på.</i></p> <p><i>Ja, det synes jeg.</i></p> <p><i>Jeg synes dette ble gjort på en tilfredsstillende måte gjennom en kveldskonferanse på Tysvær rådhus i regi av vårt kontrollutvalgssekretariat, og gjennom en dagskonferanse i Sandnes i regi av Forum for kontrollutvalgene i Rogaland.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 17 | <b>Annet – innspill</b> | <p><i>Kontrollutvalget har vært et interessant utvalg å sitte i, hvor jeg har opplevd at alle partiene har hatt samme mål og jobber bra sammen.</i></p> <p><i>Lærerikt og spennende å være med i kontrollutvalget</i></p> <p><i>Savnet besøk til Kontroll- og konstitusjonskomite på Stortinget.</i></p> |



| SAKSGANG                       |          |        |
|--------------------------------|----------|--------|
| Utvalg                         | Møtedato | Saksnr |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 03.12.19 | 41/19  |
|                                |          |        |

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

## MØTEPLAN FOR 2020 - KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET

**Vedlegg:** Oversiktskalender for 2020 m/møtedatoer for formannskap og kommunestyre

### Saksorientering:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens med 8 møter i året, er det satt opp et forslag til møteplan for utvalget for 2020. Tidspunkt og sted for møtene er videreført slik det har vært de siste 14 år: onsdager kl. 17.30 - i rådhuset, rom 309, evt. formannskapssalen.

Det er viktig at møteplanen holdes når den er vedtatt. Møtene er åpne for publikum og presse og datoene legges ute på kommunens nettside. Sekretariatet foreslår følgende datoer:

- 5. februar (årsmelding og prosjektplan for valgt forvalningsrevisjonsprosjekt)
- 18. mars (overordnet analyse, evt. oppfølging av rapport «»)
- 13. mai (innstilling om årsregnskap til formannskap og KST i juni)
- 17. juni (prosessmøte/workshop m/inviterte - plan for FR og EK )
- 26. august (budsjett forslag 2021 og evt. saker til kommunestyremøte i september)
- 23. september (revisjonsplan og evt. saker til kommunestyremøte i oktober)
- 21. oktober (plan vedtas, saker til kommunestyremøte i desember)
- 18. november (saker til kommunestyremøte 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. For 2020 foreslås kontrollutvalgsmøtet lagt til 13. mai, da det er lagt opp til formannskapsmøte 25. mai og kommunestyremøte 15. juni.

Det er også mulig å ha ekstramøter hvis det skulle være behov for det. Flytting av dato vil bare skje dersom utvalgsleder finner det nødvendig.

### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

*Karmøy kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2020:*

***onsdagene kl 17.30: 05.02, 18.03, 13.05, 17.06, 26.08, 23.09, 21.10 og 18.11***

*Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.*

Aksdal, 25.11.19

Toril Hallsjø

*Daglig leder/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 ● |    |    |    |    |    |    |    |

FSK = 4

KST = □

KKU = ○

KKU

| 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 ● |    |    |    |    |    |    |    |

05.02

18.03

13.05

10.06 A/O

17.06

26.08

23.09

21.10

18.11

| 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  |
| 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  |
| 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                 | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
| 46                 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 47                 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 48                 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 49                 | 31 |    |    |    |    |    |    |
| 8 ● 15 ● 22 ● 30 ○ |    |    |    |    |    |    |    |

| Desember 2020      |    |    |    |    |    |    |    |
|--------------------|----|----|----|----|----|----|----|
| Uke                | Ma | Ti | On | To | Fr | Lø | Sø |
| 49                 |    |    | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 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          | Saksnr           |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 03.12.19          | 42/19            |
|                                |                   |                  |
| <b>Saksansvarlig:</b>          | <b>Arkivkode:</b> | <b>Arkivsak:</b> |
| Toril Hallsjø                  | 033               |                  |

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 25.09.19**

**Vedlegg:** Protokoll fra møtet 25.09.19

**Saksorientering:**

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontroll- og kvalitetsutvalgets møte 25.09.19.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt utvalget, administrasjonen og kommunestyret 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:**

*Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 25.09.19 godkjennes.*

Aksdal, 26.11.19

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

## KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

### PROTOKOLL

Onsdag **25. september 2019** ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Einar R. Endresen.

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MØTESTED:</b>                 | Karmøy Rådhus, rom 307                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>MØTESTART/MØTESLUTT:</b>      | kl. 17.30 – kl. 19.30                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>        | Einar R. Endresen (FrP), Svein Andreas Næsse (Ap) og Wenche Lindtner (Sp)                                                                                                                                                                                                             |
| <b>MØTENDE VARAMEDLEM:</b>       | Harald Bredahl (H), Bjørn Egil Hatteland (KrF) og Cecilie Soo Juell (Uavh.)                                                                                                                                                                                                           |
| <b>FORFALL:</b>                  | Brit Astrid Grønning (H), Øyvind Meistad (Krf), Per Inge Sjurseth (FrP) og Solrun Gjerdevik (V)                                                                                                                                                                                       |
| <b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>  | Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS                                                                                                                                                                                                  |
| <b>FRA REVISJONEN MØTTE:</b>     | Forvaltningsrevisor Veronica Storlid Kvinge, KPMG AS Bergen i sak 36/19 og 37/19                                                                                                                                                                                                      |
| <b>ANDRE SOM MØTTE:</b>          | Stabssjef/ass. rådmann Ørjan Røed<br>Daglig leder Tiril Fjeld, Haugaland Næringspark AS og næringssjef Per Vælde i sak 35/19<br>Kommunalsjef helse og omsorg Nora Olsen-Sund og kvalitetsrådgiver Beathe Andreassen i sak 36/19<br>Seksjonssjef areal og bygg Malvin Bjørøy sak 39/19 |
| <b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b> | Sekretær beklaget sen utsendelse av sakspapirer den 23.09.19. Rapport ble sendt ut 19.09.19                                                                                                                                                                                           |
| <b>MERKNADER TIL SAKSLISTE:</b>  | Ingen                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

### FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

#### SAK 34/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 28.08.19

##### **Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 28.08.19 godkjennes.

##### **Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

**Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

*Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 28.08.19 godkjennes.*

**SAK 35/19 ORIENTERING OM KOMMUNALE SELSKAPER - HAUGALAND NÆRINGSPARK AS**

**Sekretariatets innstilling:**

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar Haugaland Næringspark AS v/daglig leder Tiril Fjeld redegjørelse om selskapet til orientering.

**Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

Daglig leder Tiril Fjeld orienterte. Hun tiltrådte stilling 1. juni, har IT-bakgrunn og brenner for regionen. Selskapet ble restrukturert tidligere i år ved tilbakeføring fra Haugaland Kraft AS til eierkommunene Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord og Bokn. Ny styreleder er Leif Johan Sevland, og med seg har han et meget kompetent styre.

Næringsområdet ligger sentralt i regionen, og har et areal pr i dag på 3000 mål disponibelt for nyetableringer eller utvidelse av eksisterende virksomheter. Til nå har 12 bedrifter etablert seg og flere tomter er solgt. Hun opplever stor interesse for området, men mange løse tråder til nå, som hun hadde håp om å få festet, dvs. føre til opsjonsavtaler og salg av tomter.

Hun poengterte videre at industri krever kraft, og at det er meldt inn til Statnett økt kraftbehov på Haugalandet. Det er nylig utarbeidet en rapport om dette. Selskapet er koordinator for eierkommunene.

Styret har vedtatt å lage en masterplan for området, som skal vise hvilken industri som passer hvor. Den vil være klar neste år. Videre jobbet hun med oppgaver knyttet til driften og løsrivelse fra tidligere eier. Hun gikk så igjennom selskapets økonomi de siste to årene. Fjoråret viste underskudd, men hun mente resultatet i år ville vise positive tall. Hun avsluttet med et ønske om at parken skal framstå som en park med grønn profil, med alt det innebærer.

Utvalget kom med spørsmål som ble besvart. Utvalgsleder takket for en flott presentasjon.

**Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar Haugaland Næringspark AS v/daglig leder Tiril Fjeld redegjørelse om selskapet til orientering.*

**SAK 36/19 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «PERSONVERN»**

**Sekretariatets innstilling:**

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Personvern» fra KPMG AS til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.

**Behandling i kontroll- og kvalitetsvalget 25.09.19:**

Forvaltningsrevisor Veronica Kvinge fra KPMG Bergen presenterte funnene i rapporten. Hun innledet med formålet med rapporten, avgrensninger og valgte problemstillinger. Hovedkonklusjonen er at Karmøy kommune har kommet relativt langt i forhold til andre kommuner, men at noen områder må det arbeides videre med.

I følge rapporten er kommunens kartlegging gjort på systemnivå, men den enkelte behandling av personopplysninger bør framgå tydeligere. Kommunen har hatt høy fokus på fysisk sikring av personopplysninger, som er bra, men mindre på IKT-relaterte tiltak. Dette var blant en av de ni anbefalingene som var tatt i rapporten. Seks av anbefalingene er rettet mot sentral-administrasjonen og tre mot helse- og omsorgsetaten.

Utvalget gav uttrykk for at de fant rapporten interessant. Utvalget ønsket å få oversendt presentasjonen, og dette ble lovet etterkommet. Utvalget sluttet seg til innstillingen.

**Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19 og innstilling til kommunestyret:**

1. *Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Personvern» fra KPMG AS til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.*

**SAK 37/19 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT FOR 2020**

**Sekretariatets innstilling:**

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber revisjonsselskapet KPMG AS om å legge fram prosjektmandat på prosjekt om .....til neste møtet 27.11.19.

**Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

Det ble framsatt forslag på to prosjekter fra den uprioriterte listen i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020: «Effektivitet/kvalitet i rus- og psykisk helsetjeneste» og «Kvalitet på opplæring i grunnskolen». Utvalget drøftet forslagene og det ble enighet om å velge et prosjekt innen rus- og psykiatri. D

et er nytt utvalg som må ta stilling til revisors forslag til problemstillinger i neste møte. Både Vindafjord og Bokn har hatt tilsvarende prosjekter i år.

**Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber revisjonsselskapet KPMG AS om å legge fram prosjektmandat på prosjekt om «Rus- og psykisk helsetjeneste» til neste møtet 27.11.19.*

## **SAK 38/19 EVALUERING AV KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGETS ARBEID I INNEVÆRENDE PERIODE 2015-2019 – 3. GANG**

### **Sekretariatets innstilling:**

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner innspillene fra medlemmene om evaluering av kontrollarbeidet i periode 2015-2019.

Innspillene legges fram for nytt kontrollutvalg som referatsak i neste møte.

### **Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

Utvalget hadde ingen flere innspill enn de som var sendt inn, og var av den oppfatning at innspillene kunne være nyttige for det nye utvalget.

### **Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner innspillene fra medlemmene om evaluering av kontrollarbeidet i periode 2015-2019.*

*Innspillene legges fram for nytt kontrollutvalg som referatsak i neste møte.*

## **SAK 39/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.09.19**

### **Vedlegg:**

59. Statusoversikt pr. september 2019
60. Oversendelse av utvalgets vedtak 28.08.19, sak 33/19 om bruk og leieforhold ved Sundsvegen etter henvendelse fra innbygger om mulig miljø- og faunakriminalitet
61. Foreløpig tilbakemelding fra eiendomssjefen 23.09.19 om bruk/leie ved Sundsvegen
62. Tilbakemelding fra areal- og byggesakssjefen 23.09.19 om Sundsvegen
63. Karmsund Havn IKS - innkalling i møte i havnerådet 05.09.19
64. NKRF – «Rettsikkerhet – en del av fellesskapets verdier»

### **Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

Utvalgssekretær orienterte om statusoversikt, og at det ikke var kommet tilbakemelding fra rådmannen vedr Sundsvegen.

Seksjonssjef areal og bygg Malvin Bjørøy utdypet sine kommentarer i oversendelsen. Han delte ut til ulike skjema: prosedyrer for ulovlighetsoppfølging, oppfølging av ikke-omsøkte tiltak/ulovlige tiltak, kvalitetssikringsskjema av byggesaksbehandling egenkontroll og lederkontroll m.m. Han gav uttrykk for at det ikke uvanlig med det strakk seg over flere år ved omreguleringer. Plan- og bygningsloven er både regelstyrt og skjønnsmessig.

Utvalget var enig om å opprettholde sitt ønske om skriftlig svar fra rådmannen, da med ny frist til novembermøtet.

### **Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 25.09.19:**

*Referatsakene 47 – 52 blir tatt til orientering.*



*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar sektorsjef areal og byggs redegjørelse til orientering, men opprettholder vedtaket om skriftlig tilbakemelding om utleie og bruk av eiendommer ved Sundsvegen til neste møte 28.11.19, samt å møte for å svare på spørsmål.*

## **Eventuelt**

### Arkivsituasjonen

Nestleder Svein Andreas Næsse viste til at utvalget tidlig i perioden hadde fått orientering om arkivsituasjonen etter Statsarkivets tilsynsbesøk i 2016. Det ble da påpekt flere avvik knyttet til avlevering og bortsetting til fjernarkiv. Han ønsket en ny oppdatert tilbakemelding om hva som er blitt gjort siden da. Utvalget støttet Næsses forslag.

Utvalget vedtok følgende:

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ønsker skriftlig tilbakemelding om kommunens arkivsituasjon til neste møte 28.11.19, samt at arkivleder møter for å svare på spørsmål.*

### Siste møte i perioden

Utvalgsleder takket alle til stede for godt samarbeid i 4-års perioden som nå snart var over. Han mente utvalget hadde fått satt viktige ting på dagsorden og levert rapporter som hadde skapt debatt i kommunestyret.

Han framhevet rådmannens tilstedeværelse på møtene som bra, og ba stabssjefen overbringe utvalgets takk til rådmannen. Utvalget støttet leder i at frammøte var mer oppklarende enn fare for at rådmannen forsøkte påvirke utvalget. Stabssjef/ass. rådmann hilste også fra rådmannen, som var forhindret fra å møte, da hun og ordfører var på studietur.

Utvalgsleder ble så takket for sitt engasjement og sin gode møteledelse.

### Neste møte

Ifølge møteplan: onsdag **27. november** (nytt utvalg).

Karmøy, 25. september 2019

Einar R. Endresen (sign.)  
leder

  
Toril Hallsjø (sign.)  
utvalgssekretær

| SAKSGANG                       |                   |                  |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Utvalg                         | Møtedato          | Saksnr           |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 03.12.19          | 43/19            |
|                                |                   |                  |
| <b>Saksansvarlig:</b>          | <b>Arkivkode:</b> | <b>Arkivsak:</b> |
| Toril Hallsjø                  | 267               |                  |

## ORIENTERING OM ARKIVSITUASJONEN I KARMØY KOMMUNE

### Vedlegg:

1. Brev fra arkivleder om avslutning av tilsyn, av 12.11.19
2. Arkivverkets brev av 02.11.18 om avslutning av tilsyn
3. Brev om ferdigstillelse av nytt bortsettingsarkiv av 24.10.19

### Bakgrunn

Under referatsakene i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalgs møte den 25.09.19 vedtok kontroll- og kvalitetsutvalget enstemmig følgende:

***Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalget ønsker skriftlig tilbakemelding om kommunens arkivsituasjon til neste møte 28.11.19, samt at arkivleder møter for å svare på spørsmål.***

Utvalget hadde tidlig i perioden hadde fått orientering om arkivsituasjonen etter Statsarkivets tilsynsbesøk i 2016. Det ble da påpekt flere avvik knyttet til avlevering og bortsetting til fjernarkiv. Utvalget ønsket derfor å få en ny oppdatert tilbakemelding om hva som er blitt gjort siden da.

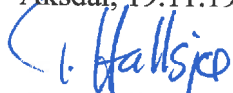
Arkivleder har nå i oktober og november oversendt brev om saken. De følger som vedlegg 1-3. Hun vil også komme i møtet for kort å orientere om arkivsituasjonen i kommunen og svar på spørsmål.

Da sakslisten er lang i dette møtet, må det bli en kort orientering.

### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar arkivleders redegjørelse om arkivsituasjonen i Karmøy kommune til orientering.*

Aksdal, 19.11.19



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær



KARMØY KOMMUNE  
Sentraladministrasjonen

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 12.11.19

Journalført: 19/4 /tha

Arkivkode: 216

Dato: 12.11.2019  
Saksbeh: May Britt Berg  
Saksnr: 12/2-26  
Løpenr: 59085/19  
Arkivkode: 068  
Deres ref:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Postboks 57

5575 AKSDAL

## AVSLUTNING AV TILSYN

Jeg viser til brev dat. 30.009.19, hvor det ønskes skriftlig tilbakemelding om kommunens arkivsituasjon til neste møte 28.11.19, samt at jeg møter for å svare på spørsmål.

Vedlagt følger Arkivverkets brev dat. 02.11.18 med melding om at tilsynet er avsluttet. Jeg møter den 28.11. og svarer gjerne på de spørsmålene som måtte komme om dagens situasjon.

Med vennlig hilsen

May Britt Berg  
arkivleder

Kopi: Rådmann Vibeke Vikse Johnsen  
Stabssjef Ørjan Røed  
It-sjef Roy Allan Wikhaug



Returadresse  
Pb. 4013 Ullevål Stadion  
0806 OSLO



ARKIVVERKET

KARMØY KOMMUNE

Statsråd Vinjes gate 25  
4250 KOPERVIK

Dato 02.11.2018  
Din ref.  
Vår ref. 2015/32186  
Saksbehandler Lillian Lunden

## Avslutning av tilsyn - Karmøy kommune

Viser til brev av 24. d.m. der kommunen bekrefter at nytt bortsettingsarkiv er tatt i bruk, og at tilfluktsrommet nå ikke benyttes til bevaringsverdige arkiv.

Statsarkivet i Stavanger førte tilsyn med arkivholdet i Karmøy kommune 14.04.2016. Formålet med tilsynet var å kontrollere at gjeldende krav i arkivlov og tilhørende forskrifter blir overholdt. Endelig tilsynsrapport med pålegg om utbedringer ble oversendt dere den 26.05.2016.

I tilsynsrapporten ble det ikke gitt noen pålegg. Men det kom fra av rapporten at tilfluktsrommet fortsatt ble benyttet til bortsettingsarkiv, og i brev 18.08.2017 bekrefter kommunen at nytt lokale var forventet ferdigstilt innen desember 2017. Dette ble ytterligere utsatt til våren 2018, og kommunen bekrefter nå at tilfluktsrommet ikke lenger blir benyttet til bevaringsverdig arkivmateriale.

Vi gjør oppmerksom på at Karmøy kommune selv har ansvaret for at egne arkiv blir behandlet i henhold til arkivlov med forskrifter. Alle aspekter ved Karmøy kommunes arkivforvaltning kan tas opp på et fremtidig tilsyn.

Med hilsen

Espen Sjøvoll  
avdelingsdirektør

Kjetil Reithaug  
fagdirektør

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur*

Kopi til:  
Fylkesmannen i Rogaland

Postboks 59

4001

STAVANGER



KARMØY KOMMUNE  
Sentraladministrasjonen

*Kommunen som vil at du skal lykkes!*

Arkivverket  
Postboks 4013 Ullevål stadion  
  
0806 OSLO

Dato: 24.10.2018  
Saksbeh: May Britt Berg  
Saksnr: 12/2-21  
Løpenr: 58345/18  
Arkivkode: 068  
Deres ref: 2015/32186

## FERDIGSTILLELSE AV NYTT BORTSETTINGSARKIV I KARMØY KOMMUNE

Jeg viser til brev dat. 23.10. d.å. og beklager at jeg ikke har meldt fra om at vårt nye bortsettingsarkiv ble ferdigstilt innen fristen, høytidelig åpnet av rådmannen, og er også tatt i bruk.

Tilfluktsrommet på rådhuset er derfor kun benyttet til kassasjonsarkiv.

Vi er i gang med å listeføre arkivmateriale for overføring til depot hos IKA Rogaland i samarbeid med rådgivere derfra.

Samtidig har vi et prosjekt gående hvor vi pakker om og listefører arkivboksene i skjema som IKA importerer direkte i ASTA.

Travle dager i hyggelig nytt lokale!

Med vennlig hilsen

May Britt Berg  
arkivleder

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.*



| SAKSGANG                       |            |           |
|--------------------------------|------------|-----------|
| Utvalg                         | Møtedato   | Saksnr    |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 03.12.19   | 45/19     |
|                                |            |           |
| Saksansvarlig:                 | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Toril Hallsjø                  | 216        |           |

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

**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 kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*» og etter kommunelov § 23-4 «*utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*»

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det kommunestyret 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 kommunestyret 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 KPMG benyttet ved utarbeidelse av analyse og plan for perioden 2016-2020.

KPMG har vært revisor for Karmøy 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 utarbeide forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger av Karmøy 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 satt krav om at prosjektplanen skulle omfatte:

- a. Hvordan risiko- og vesentlighetsvurdering av Karmøy 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 har beregnet at det vil ta totalt 140 timer å gjennomføre prosjektet.

#### **Sekretariatets kommentarer/konklusjon**

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

- februar: Prosessmøte 1 – diskutere og vurdere risikoer innfor kommunen sine ansvarsområder og knyttet til driften i selskap der kommunen har eierinteresser, og å gjøre en første vurdering av aktuelle prosjekt gjennom bruk av et «risikospill»
- mai: Prosessmøte 2 - 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 prosessmøte 1.
- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for endelig godkjenning og videresendelse til kommunestyret, 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 kommunestyre for sluttbehandling.



I kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020 er det lagt inn ca 700 timer til kjøp av revisjonstjenester, og kommunestyret vil med stor sannsynlighet følge utvalgets innstilling om budsjett til kommunens kontrollarbeid. Innstillingen er lagt inn det budsjettforslaget som er lagt fram av rådmannen. Budsjettet på kr 1.115.000 vil da dekke både den faste regnskapsrevisjonen og kjøp av andre revisjonstjenester.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller risiko- og vesentlighetvurderingrr og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 for Karmøy kommune slik den foreligger i vedlagt prosjektplan/ med disse endringene.....*

*Rammen blir satt til 140 timer.*

Aksdal, 26.11.19



Toril Hallsjø (sign.)

*Daglig leder/utvalgssekretær*



KPMG AS

Telephone +47 04063  
Internet [www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)  
Enterprise 935 174 627 MVA  
Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 15.11.19  
Journalført: 19/429/tha  
Arkivkode: 216

VEDLEGG  
SAK 45/19

## Prosjektplan for risiko- og vesentlighetsvurdering i Karmøy kommune – prosess og timeestimat

Nedenfor har vi for overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon i Karmøy 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.

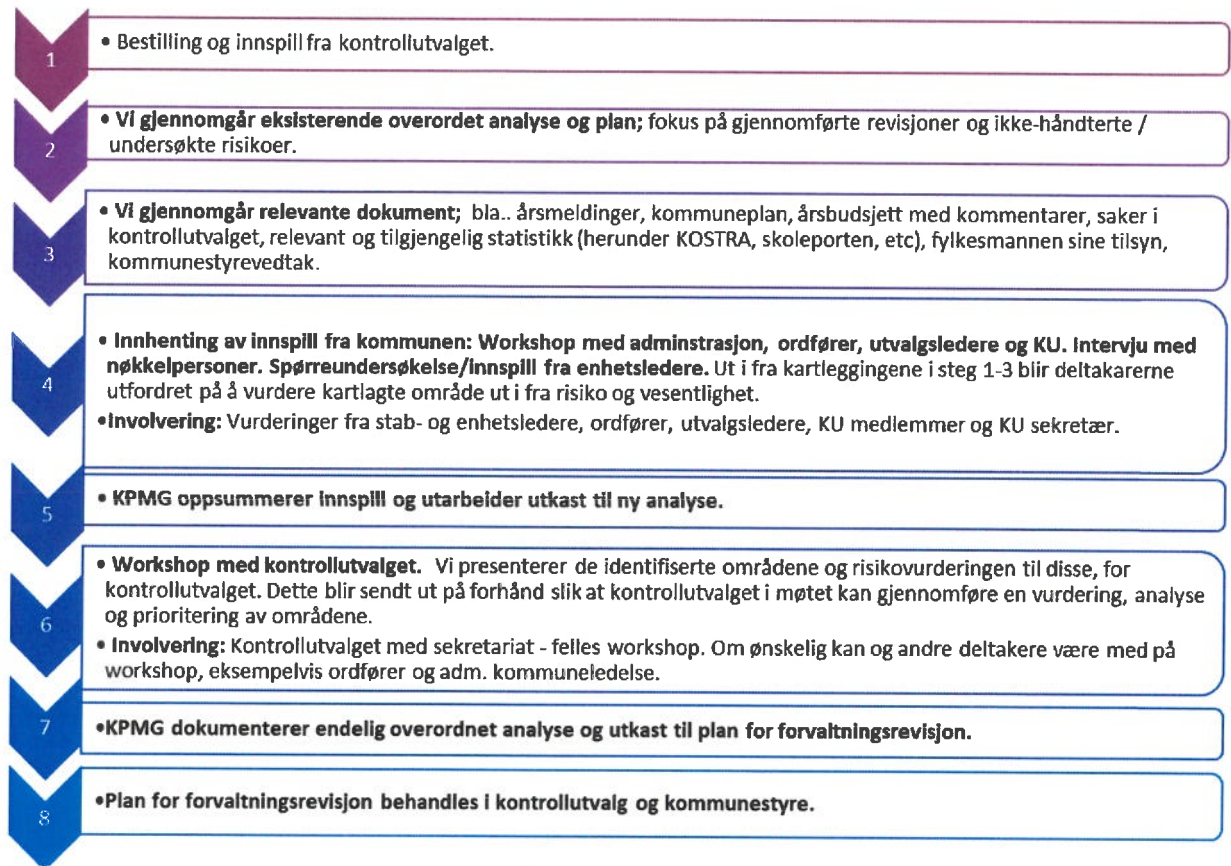
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

#### Offices in:

|          |              |           |
|----------|--------------|-----------|
| Oslo     | Haugesund    | Stavanger |
| Alta     | Knarvik      | Stord     |
| Arendal  | Kristiansand | Straume   |
| Bergen   | Larvik       | Tromsø    |
| Bodø     | Mo i Rana    | Trondheim |
| Elverum  | Molde        | Tynset    |
| Finnsnes | Narvik       | Tønsberg  |
| Grimstad | Sandefjord   | Ålesund   |
| Hamar    | Sandnessjøen |           |

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                   |          |    |    |    |          |    |    | Juleferie |        |   |   |   |   |         |   |   |   |    |      |    |    |    |    |       |    |    |    |     |    |    |    |  |
| 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 |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 03.12.19 | 46/19  |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 25.09.19 | 37/19  |

|                       |                   |                  |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| <b>Saksansvarlig:</b> | <b>Arkivkode:</b> | <b>Arkivsak:</b> |
| Toril Hallsjø         | 216               |                  |

## VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2020

### Bakgrunn

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok i møtet 25.09.19, sak 37/19 følgende:

***Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber revisjonsselskapet KPMG AS om å legge fram prosjektmandat på prosjekt om «Rus- og psykisk helsetjeneste» til neste møtet 27.11.19.***

I møtet ble det framsatt forslag på to prosjekter fra den uprioriterte listen i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020: «Effektivitet/kvalitet i rus- og psykisk helsetjeneste» og «Kvalitet på opplæring i grunnskolen». Utvalget drøftet forslagene og ble enig om å velge et prosjekt innen rus- og psykiatri. Både Vindafjord og Bokn hadde hatt tilsvarende prosjekter i 2019.

Karmøy kommunestyre vedtok Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2020 i møtet 19.09.16, sak 66/16, men gav også utvalget myndighet til å fravike planen, dersom det var mer hensiktsmessig eller for eksempel risikoforholdene i kommunen hadde endret seg.

Sekretariatet sendte bestillingen i brev datert 30.09.19 til KPMG.

### Saksorientering

KPMG AS har i oversendelse pr e-post 06.11.19 lagt fram en anbefaling om at foreslått prosjekt ikke gjennomføres, men at utvalget velger et annet tema for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisor Bjørg Rabbe Sandven skriver følgende:

*Viser til tidligere korrespondanse angående nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i Karmøy kommune.*

*Etter vedtak i kontrollutvalget i møte 25.09.2019, har KPMG arbeidet med å utarbeide en prosjektplan for forvaltningsrevisjon rus og psykisk helse i Karmøy kommune. Av gjennomgått dokumentasjon, og samtale med ledelsen i helse- og omsorgssektoren i kommunen, har vi kommet frem til at det etter vår vurdering ikke er formålstjenlig å gjennomføre forvaltningsrevisjon innen rus og psykisk helse.*

*Kommunen har hatt et omfattende tilsynsarbeid på feltet, uten noen form for avvik i kommunens tjenestetilbud. Videre har kommunen selv og i regi av eksterne aktører gjennomført et omfattende evalueringsarbeid på området. Vi vurderer i den anledning at sannsynligheten for at en forvaltningsrevisjon på dette temaet medbringer nytte for kommunen, kontrollutvalget og allmennheten er liten.*

***KPMGs anbefaling er at det ikke gjennomføres en revisjon rettet mot rus og psykisk helse. Vi foreslår at det i stedet gjennomføres en forvaltningsrevisjon på et annet tema.***

*Det er gjennomført revisjoner på følgende tema de senere årene:*

- ✓ *Spesialpedagogiske tiltak og PPT (2015)*
- ✓ *Psykososialt miljø i grunnskolen (2016)*
- ✓ *Varsling (2016)*
- ✓ *Kostnadseffektivitet innenfor helse- og omsorgssektoren (2017)*
- ✓ *Offentlige innkjøp – Etterlevelse av regelverk, rutiner og kompetanse (2017)*
- ✓ *Kvalitet i barnehager (2018)*
- ✓ *Ivaretagelse av nye oppgaver etter samhandlingsreformen (2019)*
- ✓ *Personvern og GDPR (2019)*

*I kontrollutvalgsmøtet ble temaet kvalitet på opplæring i grunnskolen diskutert som mulig tema for forvaltningsrevisjon, i tillegg til rus og psykisk helse. Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon spesialpedagogiske tiltak og PPT i 2015 og en revisjon på psykososialt miljø i grunnskolen i 2016.*

***KPMG foreslår at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon på temaet «Tidlig innsats».***

*Tidlig innsats handler om å identifisere og gi hjelp til risikoutsatte barn og unge så tidlig som mulig. Tidlig innsats kan bidra til å unngå at vansker blir unødvendige store og det oppstår tilleggsvansker, samt forebygge skjevutvikling. Rus og psykisk helse blant barn og unge, vil være sentrale risikosoner å se på i et slikt prosjekt, som ikke har vært en særskilt del av de tilsynene som er gjort på psykisk helse og rus.*

*Mulig problemstillinger i et prosjekt på «tidlig innsats» kan være:*

- 1. I hvilken grad sikrer kommunen nødvendig forebyggende arbeid for barn og unge i risikosoner.***

***Herunder: forhold som kan være negative for barns oppvekst og utvikling?***

- 2. I hvilken grad legger kommunen til rette for tverrfaglig samarbeid i det forebyggende arbeidet?***
- 3. Har de ulike tjenestene kompetanse og kapasitet til å drive forebyggende innsats i ulike deler av barne- og ungdomsmiljøet?***

*KPMG utarbeider gjerne en prosjektplan på temaet «Tidlig innsats» til neste kontrollutvalgsmøte om ønskelig.*

**Sekretariatets kommentarer**

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

Sekretariatet støtter KPMGs vurderinger og anbefalinger om å droppe tidligere valgt tema og viser til deres begrunnelse. Videre støtter sekretariatet revisor sin anbefaling om heller velge temaet «Tidlig innsats» og med de problemstillingene som er angitt.

Budsjettert ramme for forvaltningsrevisjon er ca. 700 timer ut i fra det rådmannen har lagt inn i Handlingsprogram for budsjett og økonomiplan 2020-2023 og det kommunestyret sannsynligvis vil bevilge i møtet 16.12.19 for budsjett for 2020 og etter prisjustering i følge gjeldende avtale med KPMG. Dette vil da kunne dekke kostandene til dette prosjektet og kostnader til arbeidet med utarbeidelse av analyse og plan for ny forvaltningsrevisjonsplan og eierskapskontroll for perioden 2020- 2024.

De øvrige uprioriterte:prosjektene i nåværende plan var/er

- *Effektivitet og regelverksetterlevelse innenfor sosiale tjenester*
- *Etterlevelse av lovkrav i barneverntjenesten*
- *Styring og kontroll av IKT i kommunen*
- *Ivaretagelse av nye oppgaver etter Samhandlingsreformen*
- *Økonomistyring*
- *Strategisk kompetansestyring*
- *Kommunens omstillingsevne*

Kontroll- og kvalitetsutvalget må drøfte om hvilket prosjekt de ønsker å velge. Utvalget kan velge å endre prosjekt til «Tidlig innsats» eller sette i verk revisjon på andre område enn de som er inkludert i planen, for eksempel fordi risikoforholdene i kommunen har endret seg. Da det er gått noe tid siden planen ble vedtatt, er det ikke unaturlig.

Konkrete prosjekter kan velges ut fra:

- *opplysninger som er kommet fram under regnskapsrevisjon,*
- *saker som har vært behandlet i kommunestyre og kontrollutvalg,*
- *administrasjonens uttalte ønske og behov,*
- *erfaringer fra tilsvarende forvaltningsrevisjonsprosjekt hos andre oppdragsgivere,*
- *forhold som har vært framme i media, nasjonalt eller lokalt,*
- *tilsyn utført av fylkesmannen eller andre tilsynsorgan.*

Spørsmål/temaer trenger ikke nødvendigvis gjøres til prosjekt, men utvalget kan også be om en orientering fra administrasjonen.

Når kontrollutvalget i møtet har valgt ut et prosjekt, vil sekretariatet i etterkant av møtet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat og legge fram sak om bestilling til neste møte i januar.

Oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland har ikke anledning til å møte den 03.12.19, da møtedato ble endret, men forvaltningsrevisorer fra Bergen vil være til stede på møtet for å svare på spørsmål og notere ned innspill fra utvalget.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

1. *Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg støtter KPMGs anbefaling om **ikke** å bestille et prosjekt om rus- og psykisk helse i 2020.*
2. *Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber revisjonsselskapet KPMG AS om å legge fram prosjektmandat på prosjekt om «Tidlig innsats» (alternativt annet prosjekt) til neste møte på nyåret 2020.*

Aksdal, 26.11.19



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



| SAKSGANG                       |          |            |
|--------------------------------|----------|------------|
| Utvalg                         | Møtedato | Saksnummer |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 03.12.19 | 47/19      |
|                                |          |            |

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

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

## REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2019

**Vedlegg:** Revisjonsplan for Karmøy kommune 2019 (blir presentert i møtet) U.Off. § 23.3

### Bakgrunn

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 Karmøy kommune. Regnskapsrevisor vil presentere planen i møtet. Vedlegget er et internt arbeidsdokument og revisor ønsker at den unntas offentlighet.

Revisor vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedinnholdet i arbeidet. 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 § 31 nr 5, 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 i for kontrollutvalget i i møtet i august som sak 30/19.

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 interimrevisjonen 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:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar overordnet revisjonsstrategi/revisjonsplan 2019 fra KPMG for regnskapsrevisjonen og presentasjonen fra revisor om interimrevisjonen så langt i 2019 til orientering.*

Aksdal, 26.11.19



Toril Hallsjø  
Utvalgssekretær

| SAKSGANG                       |                   |                  |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Utvalg                         | Møtedato          | Saksnr           |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 03.12.19          | 44/19            |
|                                |                   |                  |
| <b>Saksansvarlig:</b>          | <b>Arkivkode:</b> | <b>Arkivsak:</b> |
| Toril Hallsjø                  | 151               |                  |

## ORIENTERING OM ØKONOMISITUASJON OG BUDSJETTFORSLAG 2020 OG ØKONOMIPLAN 2020-2023

**Ikke mangfoldiggjort vedlegg:** Budsjettforslag 2020 og økonomiplan 2020-2023

### Saksorientering:

Kontroll- og kvalitetsutvalget deltar ikke i behandlingen av kommunens budsjett- og økonomirapporter. Men som kommunens kontrollorgan bør kontroll- og kvalitetsutvalget følge med i utviklingen av kommunen sin løpende drift. Det bør derfor være praksis at medlemmene gjør seg kjent med de økonomirapporter, budsjettforslag og andre styringsdokumenter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering.

Rapportene vil kunne være med å danne grunnlag for vurderinger av om det er områder som kontrollutvalget bør vurdere for nærmere kontroll gjennom spørsmål eller bestilling av forvaltningsrevisjon.

Utvalget er ikke en del av den formelle behandlingsrekken i denne type saker, og skal derfor ikke fatte et formelt vedtak, men ta rapportene til orientering. Event. kommentarer til regnskapet kan gis i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet til våren.

### Regnskapet 2019

Siste budsjettgjennomgang er pr 30.08.19. Rapporten ble lagt fram for formannskapet i møtet 28.10.19 og kommunestyret 25.11.19 som sak 114/19 – Budsjettoppfølging drift 2.tertial 2019. Økonomisjefen utarbeider også finansrapport hvert halvår.

### Finansielle måltall

I ny kommunelov, som trer i kraft fra 2020, får kommunene en plikt til å fastsette finansielle måltall for hver enkelt kommune. Hensikten er å øke bevisstheten om langsiktig økonomiforvaltning i budsjettprosessene og bedre kunnskap om kommunenes økonomiske stilling, og hvilke politiske ambisjoner det er rom for i et lengre perspektiv.

Det er fra staten ikke satt nasjonale måltall, men understreket at måltallene skal fastsettes lokalt ut fra kommunenes økonomiske situasjon. Kommunen vedtok sine finansielle måltall i fjor for de neste fire årene. Blant annet at: netto driftsresultat skal være minimum 1,75 % av brutto driftsinntekter, justert lånegjeld skal ikke overstige 45 % av sum driftsinntekter og Disposisjonsfondet, justert for siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk, bør utgjøre minimum 7,5% av sum driftsinntekter.

Rådmann eller økonomisjef kan her forklare og svare på eventuelle spørsmål om budsjetttrapport og måltallene i møtet.

Budsjett 2020

Utvalgets forslag til budsjett for 2020 til kommunens kontrollarbeid ble behandlet i møtet 28.08.19, sak 31/19 og oversendt administrasjonen i etterkant av møtet.

Rådmannens budsjettforslag for 2020 og økonomiplan 2020-2023 ble presentert i oktober. Forslaget er lagt ut på kommunens nettside [www.karmoy.kommune.no](http://www.karmoy.kommune.no) . Budsjettprosessen gjennomføres på en digital portal som heter Framsikt. Det er benyttet fargekoding til investeringsprosjekten med grønt, gult og rødt. Dokumentet er på 330 sider.

Budsjettframlegget inneholder rådmannens forord og kommentarer, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovedoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområdene. Formannskapet startet sin behandling av budsjettet på et arbeidsmøte 04.11.19. Selve budsjettbehandlingen vil foregå mandag 02.12.19, og budsjett og økonomiplan vil bli endelig vedtatt av kommunestyret 16.12.19.

Rådmannen skriver i **forordet** innledningsvis og avsluttende følgende:

*Karmøy kommune må justere driften og kutte kostnader i 2020. Dette preger årets forslag til budsjett og økonomiplan. I 2019 går driften av tjenestekområdene i minus, og omstillingsprosessen for å møte disse utfordringene har allerede startet.*

.....

*Prinsippene i kommuneøkonomien er ikke ulik prinsippene i privat økonomi. Hvis kostnadene er høyere enn inntektene må det tas grep. I budsjett og økonomiplan 2020 – 2023 må vi enes om gode tiltak både på kostnads- og inntektssiden. Det er nå tid for handling.*

Medlemmene har hatt anledning til å delta på partigruppens budsjettorienteringer, men det har tidligere vært ønske om å få en egen orientering til kontrollutvalget. En innføring vil være til hjelp for å forstå kommunens regnskaper.

Sekretariatet har hatt kontakt med rådmannen og fått opplyst at hun stiller på møtet.

Eventuelle endringer kommunestyret vil vedta i forhold til rådmannens forslag får administrasjonen eventuelt orientere om på nyåret, når det endelige resultatet fra budsjettbehandlingen foreligger.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar rådmannens orientering om økonomisituasjonen for 2019 og budsjettforslaget 2020 og økonomiplan 2020-2023 til orientering.*

Aksdal, 26.11.19

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

| SAKSGANG                       |                   |                  |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Utvalg                         | Møtedato          | Saksnr           |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 27.11.19          | 48/19            |
|                                |                   |                  |
| <b>Saksansvarlig:</b>          | <b>Arkivkode:</b> | <b>Arkivsak:</b> |
| Toril Hallsjø                  | 216               |                  |

**REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 03.12.19****Vedlegg:**

- 65. Statusoversikt pr. november 2019
- 66. Kommunestyrevedtak 21.10.19 – valg av kontrollutvalg for perioden 2019- 2023
- 67. Taushetserklæringsskjema (signeres i møtet)
- 68. Tilbakemelding fra kommunalsjef teknisk om brukere og leieforhold ved Sundvegen  
Næringspark datert 25.11.19
- 69. Oversendelse av utvalgets vedtak 25.09.19, sak 39/19
- 70. Oversendelse av utvalgets vedtak 28.08.19, sak 33/19 om bruk og leieforhold ved  
Sundvegen etter henvendelse fra innbygger om mulig miljø- og faunakriminalitet
- 71. Representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
- 72. Representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
- 73. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene i Rogaland - Sandnes 09.01.20
- 74. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
- 75. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19

**Saksorientering:**

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev, meldinger og lignende til utvalgets orientering.

Bakgrunn for sakene 68-70 har vært en e-post fra John Håland 27.06.19. Sekretariatet sendte ham et foreløpig svar den 02.07.19. Utvalgets oppgave er å ta stilling om saken ligger innenfor utvalgets mandat, om den skal avvises eller følges opp videre. Sekretariatet innstilte til møtet 28.08.19 om videre oppfølging. Det for å se om det kunne være aktuelt med forvaltningsrevisjon innen teknisk sektor eller om saken skulle legges «død».

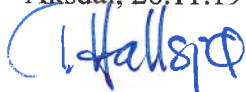
Sekretariatet vil på bakgrunn av tilbakemelding fra kommunalsjef teknisk, mottatt 26.01.19, om at teknisk etat vil ha fokus på eiendommen i Sundvegen 561, gnr/bnr 74/77 framover og vurdere ulovlighetsoppfølging av ikke godkjente forhold i januar 2020, dersom reguleringsplan for området ikke foreligger til nyttår 2019, innstille på at utvalget oppfordre til at denne saken og lignende saker følges opp, gjerne på eget initiativ og i et raskere tempo.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

*Referatsakene 65– 75 blir tatt til orientering.*

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vil vise til tilbakemelding fra kommunalsjef teknisk om brukere og leieforhold ved Sundvegen Næringspark og vil oppfordre administrasjonen til å følge opp denne saken og lignende saker slik at areal i Karmøy kommune blir benyttet i samsvar med det formål som vedtatte reguleringsplaner angir.*

Aksdal, 26.11.19



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



## Kontrollutvalget i Karmøy - Statusoversikt nov. 2019

65

### Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

| Forvaltningsrevisjon                                   | Bestilling             | Tidsbruk    | Status            | Ferdig                    | Merknader                   |
|--------------------------------------------------------|------------------------|-------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>Mulig nytt prosjekt</b><br>«Tidlig innsats»         | Februar<br>2020        |             |                   | 2020                      |                             |
|                                                        |                        |             |                   |                           |                             |
| <b>ROV-vurderinger</b>                                 | 27.11.19,<br>sak 45/19 | 140 t       | Til<br>bestilling | Våren<br>2020             |                             |
| <b>Selskapskontroll</b>                                |                        |             |                   |                           |                             |
| Haugaland<br>Næringspark AS                            | 23.01.19               | orientering | Invitert          | Møtet<br>25.09.19         | Daglig leder<br>Tiril Fjeld |
| Hgl Kontrollutvalgs-<br>sekretariat IKS                | 23.01.19               | orientering | Invitert          | Møtet<br>19.06.19         | Daglig leder<br>Hallsjø     |
| Haugaland Vekst IKS                                    | 23.01.19               | orientering | Invitert          | Møtet<br>20.03.19         | Adm. dir.<br>Karlsen        |
| Destinasjon Hgsd &<br>Haugaland AS                     | 23.05.18               | orientering | Invitert          | Møtet<br>23.01.19         | Adm. dir.<br>Dueland        |
| Krisesenter Vest IKS                                   | 23.05.18               | orientering | Invitert          | Møtet<br>26.09.18         | Daglig leder<br>Aasbø       |
| Haugalandmuseene AS                                    | 23.05.18,              | orientering | Invitert          | Møtet<br>29.08.18         | Adm. dir.<br>Ramstad        |
| Haugaland Brann og<br>Redning IKS                      | 23.05.18,<br>sak 18/18 | orientering | Invitert          | Møtet<br>20.06.18         | Daglig leder<br>Botnen      |
|                                                        |                        |             |                   |                           |                             |
| <b>Andre saker</b>                                     |                        |             |                   |                           |                             |
| <b>Arkivsituasjonen</b>                                | 24.09.19               | orientering | Innkalt           | <b>Møtet<br/>27.11.19</b> | Arkivleder                  |
| <b>Brukere og leieforhold<br/>ved Sundvegen Næring</b> | 28.08.19,<br>sak 33/19 | orientering | Innkalt           | <b>Møtet<br/>27.11.19</b> | Rådmann<br>Areal/bygg       |
| Mer ekstremvær – hva<br>gjør kommunen?                 | 23.01.19               | orientering | Innkalt           | Møtet<br>15.05.19         | Beredskaps-<br>koordinator  |
| Det psykososiale<br>skolemiljøet i Karmøy              |                        | orientering | Innkalt           | Møtet<br>19.06.19         | Skolesjef<br>Svalland       |
| Tilbudet til nyankomne<br>flyktninger/ innvandrere     | 23.01.19               | orientering | Innkalt           | Møtet<br>28.08.19         | KVOS<br>v/rektor            |
| Om barnehagene i<br>Karmøy                             | 23.05.18               | orientering | Innkalt           | Møtet<br>31.10.18         | Bhg.sjef<br>Faltinsen       |
| Om nye læreplaner                                      | 23.05.18               | orientering | Innkalt           | Møtet<br>28.11.18         | Skolesjef<br>Svalland       |
| Ny personvernlov                                       | 29.11.17               | orientering | Innkalt           | 31.01.18,<br>sak 2/18     | Kvalitets-<br>rådgiver      |

## Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalget

| Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll        | Bestilt KU/KST       | Behandlet/s i KU     | Behandlet/s i KST    | Planlagt oppfølg. | Merknader |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------|
| <i>Personvern</i>                                  | 23.01.19, sak 3/19   | 25.09.19,s sak 36/19 | 25.11.19, sak 122/19 | Høsten 2020       |           |
| <i>Oppgaver i forbindelse m/samhandlingsreform</i> | 31.10.18, sak 37 /18 | 15.05.19, sak 14/19  | 01.07.19, sak 77/19  | Våren 2020        |           |
|                                                    |                      |                      |                      |                   |           |

## Avsluttede prosjekter

| Forvaltningsrevisjon                            | Bestilt             | Behandlet i KU      | Behandlet i KST     | Fulgt opp i KST      | Merknader |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------|
| <i>Kvalitet i barnehager</i>                    | 23.05.18, sak 16/18 | 28.11.18, sak 43/18 | 11.02.19, sak 6/19  | 01.07.19 sak 76/19   |           |
| <i>Karmsund Havn IKS</i>                        | 29.11.17, sak 49/17 | 23.05.18, sak 17/18 | 18.06.18, sak 62/18 | 01.07.19, sak 78/19  |           |
| <i>Kostnadseffektivitet -- pleie- og omsorg</i> | 29.11.17, sak 47/17 | 07.03.18, sak 9/18  | 14.05.18, sak 44/18 | 13.05.19, sak 49/19  |           |
| <i>Oppfølging av rapp. «Innkjøp»</i>            | 22.03.17, sak 14/17 | 20.09.17, sak 37/17 | 23.10.17, sak 82/17 | 24.09.18, sak 104/18 |           |
| <i>«Håndtering av varslingsaker»</i>            | 26.10.16, sak 45/16 | 22.03.17, sak 13/17 | 15.05.17, sak 31/17 | 18.06.18, sak 63/18  |           |
| <i>«Varslingsak»</i>                            | 09.03.17, sak 9/17  | 10.05.17, sak 21/17 | 19.06.17, sak 68/17 | 19.03.18, sak 23/18  |           |
| <b>Andre saker</b>                              |                     |                     |                     |                      |           |
| <i>Planer og overordnet analyser 2016-2020</i>  | 25.11.15, sak 41/15 | 15.06.16, 26-27/16  | 19.09.16, 66-67/16  | Neste 4 år           | KPMG      |





## SAKSPROTOKOLL - VALG AV KONTROLLUTVALG FOR PERIODEN 2019-2023

Kommunestyret behandlet saken den 21.10.2019, saksnr. 102/19

### Behandling:

Nilsen (Ap) orienterte om at valg av kontrollutvalg skulle skje ved avtalevalg med mindre noen av representantene krevde forholdsvalg jf. kommuneloven § 7-7 jf. § 7-4. Partiene har kommet frem til en enighet som tilfredsstiller lovens krav om kjønnsbalanse i organet.

Nilsen (Ap) gjennomgikk avstemmingsprosedyren som var som følger:  
Faste medlemmer velges først. Deretter velges varamedlemmene og til sist foretar man valg av leder og nestleder.

Innstillingens forslag til faste medlemmer av kontrollutvalget for kommunestyreperioden 2019-2023 enstemmig vedtatt.

Innstillingens forslag til varamedlemmer av kontrollutvalget for kommunestyreperioden 2019-2023 enstemmig vedtatt.

Nilsen (Ap) foreslo følgende som leder av kontrollutvalget for kommunestyreperioden 2019-2023:

*Tor Inge Melhus (KL)*

Forslaget fra Nilsen (Ap) enstemmig vedtatt.

Nilsen (Ap) foreslo følgende som nestleder av kontrollutvalget for kommunestyreperioden 2019-2023:

*Linn Utseth (H)*

Forslaget fra Nilsen (Ap) enstemmig vedtatt.

### Vedtak:

#### MEDLEMMER:

Thor Otto Lohne (Ap)

#### VARAMEDLEMMER:

1. Kurt O. Bjørnnes (Ap)
2. Rhonda Helen Nes Lothe (Ap)

Bjørn Hundhammer(FrP)

1. Hans Christian Arnøy (FrP)
2. Elvira Kristin Svendsen (FrP)

Torunn Tvedt (KrF)

1. Kåre Bakkevold (KrF)
2. Norunn Byrknes (KrF)

Ørjan Fjellkårstad (Sp)

1. Solrun Gjerdevik (V)
2. Karl Magnus Kirkhus (Sp)

Elisabeth Kalstø (MDG)

1. Maria Kalstø (MDG)
2. Jon Espeset (MDG)

Linn Utseth (H)

1. Ernst Vikingstad (H)
2. Sigrid-Anne Havn Varne (H)

Tor Inge Melhus (KL)

1. Geir Sigurd Ådland (KL)
2. Bård Austbø (KL)

LEDER: Tor Inge Melhus (KL)

NESTLEDER: Linn Utseth (H)

## 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 **Tysvær 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.

Aksdal, \_\_\_\_\_



KARMØY KOMMUNE  
teknisk etat

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 26.11.19  
Journalført: 19/437/4ha  
Arkivkode: 216  
Kommunen som vil at du skal lykkes!

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Postboks 57

5575 AKSDAL

Dato: 25.11.2019  
Saksbeh: Malvin Bjørøy  
Saksnr: 19/6512-1  
Løpenr: 60743/19  
Arkivkode: 614  
Deres ref:

## BRUKERE OG LEIEFORHOLD VED SUNDVEGEN NÆRINGS-PARK, SUNDVEGEN 561, GNR./BNR. 74/77

### Innledning

Administrasjonen viser til flere bekymringsmeldinger om bruk av området og til orientering om samme sak i kontroll og kvalitetsutvalget 25.09.2019. Det ble da etterspurt en nærmere redegjørelse for bruk av arealene.

### Status plan og byggesak i området

#### Plan

Området er uregulert og står som LNF (Landbruk, Natur, Friluftsliv) i kommuneplanen. Etter at det gjennom ulovlighetsoppfølging ble avdekket noen forhold på eiendommen som ikke var i tråd med formål i plan ble en regulering påbegynt fra tiltakshavers side, sak 17/1939. Ved gjennomgang av mottatt utkast høsten 2018 meldte kommunen noen mangler tilbake til tiltakshaver. Høsten 2019 ble tiltakshaver tilskrevet igjen og gjort oppmerksom på at kommunen ville forfølge forholdene som ulovligheter om det ikke kom inn et planforslag innen 2020.

#### Byggesak

Ingen bygg/tiltak er godkjent på gnr./bnr. 74/77, nordre del. Mange byggesaker i ESA, men alt er returnert eller satt på vent da det har vært mangelfulle søknader. Flere rørleggermeldinger er godkjent. Ser ut til at det er søkt om 5 bygg. Er ikke en søknad fullført vil saken blir arkivert. Kommunen har ingen plikt/ansvar for at søker søker i tråd med regelverket.

Bygningen lengst sør (tidligere bnr. 72) er godkjent til lager/kontor/verksted. Siste byggesak er fra 1997. Bruken der er i samsvar med tillatelsen. Bygningen brukes pr. i dag til lager, samt sporadisk bruk til verksted (vedlikehold av egen utstyr). Det ligger papirer på godkjent avkjørsel for denne bygningen/bruken i byggesaken fra 1997 (arkivert under 74/77).

Kommunal eiendom (bnr. 59 og 60) med veg og en mindre bygning (pumpehus el.) ligger mellom den nordre og søndre del av bnr. 77.

Noen tiltak er kommet over på bnr. 18, som ligger i forlengelsen av den kommunale eiendommen. Her er det planert, asfaltert og satt opp noen murer. Brukes til lagring av diverse. Tak som var satt opp på murene er fjernet etter et tidligere tilsyn. Eier av bnr. 18 er Arnt Stange.





### Brukere og leieforhold ved Sundvegen Næringspark, Sundvegen 561, gnr./bnr. 74/77

Byggetilsynet var på befaring ved Sundvegen Næringspark den 13.11.19. Hensikten var å få oversikt over bruk av eiendommen.

Eier er OKK Invest AS. Befaringen var ikke avtalt på forhånd, men daglig leder Ove Kenneth Kvalavåg var til stede og orienterte om bruken.

Brukere er følgende foretak som jf. Ove Kenneth Kvalavåg er hans egne foretak:

- OKK Holding AS
- OKK Invest AS
- OKK Drift AS
- HIT Haugaland Industritjenester AS

Leietaker i deler av en lagerbygning:

- KL Strobelight and Trading AS (eier av foretaket er styreleder i HIT)



Det er 2-3 faste arbeidsplasser på eiendommen. Under befaringen ble det observert 2 ansatte i tillegg til daglig leder. Totalt var det ca. 40 ansatte tilknyttet O. K. Kvalavåg sine foretak. HIT, som er hovedbruker av eiendommen, leverer tjenester innen bygg, anlegg, vei, kraft og industri. Deler av eiendommen er ikke i bruk, og noe av bygningsmassen (brakker) skulle fjernes.



Flyfoto fra 2017

**Konklusjon**

Karmøy kommune beholder fokus på eiendommen. Tiltakshaver er opplyst om at kommunen går over i ulovlighetsoppfølging av ikke godkjente forhold i januar 2020 om ikke reguleringsplan for området foreligger til nyttår 2019.

Kommunen er klar over at det er stilt spørsmål om m.a. bruk av vei, kommunal vei, asfaltering, avkjørsel, landskapsinngrep, ulovlig bygging. Dette er forhold som kan gjøres lovlig gjennom en reguleringsplanprosess. Kommunen vil derfor vurdere en slik løsning først.

Med vennlig hilsen

Eiliv Staalesen  
kommunalsjef teknisk etat

Malvin Bjørøy  
areal- og byggesakssjef

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.*

Kopi til:

Karmøy kommune  
v/postmottak (via e-post [postmottak@karmoy.kommune.no](mailto:postmottak@karmoy.kommune.no))  
Rådhuset  
4250 KOPERVIK

|            |                |               |          |
|------------|----------------|---------------|----------|
| Deres ref. | Vår ref.       | Saksbehandler | Dato     |
|            | 19/361/216/tha | Toril Hallsjø | 30.09.19 |
| Deres dato | Arkiv          | Telefon       |          |
|            |                | 52 75 73 50   |          |

#### **BRUK OG LEIEFORHOLD VED SUNDSVEGEN - MØTET I NOVEMBER**

Under referatsakene i møtet til Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 25.09.19 vedtok kontroll- og kvalitetsutvalget enstemmig følgende:

***Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar sektorsjef areal og byggs redegjørelse til orientering, men opprettholder vedtaket om skriftlig tilbakemelding om utleie og bruk av eiendommer ved Sundsvegen til neste møte 28.11.19, samt å møte for å svare på spørsmål.***

Vedlagt følger særutskrift i sak 39/19.

Jeg vil be om at skriftlig tilbakemelding blir oversendt sekretariatet **senest 18. november**, da saksdokumentene er planlagt å bli sendt ut onsdag 20. november.

Sekretariatet forutsetter at administrasjonen kan holde denne fristen.

Hilsen

*Toril Hallsjø* (sign.)  
Daglig leder/utvalgssekretær

Vedlegg: Særutskrift fra møtet 25.09.19, sak 39/19

Kopi: ordfører  
Rådmann  
utvalgsleder  
John Håland (e-post [johnHH@live.no](mailto:johnHH@live.no))

Karmøy kommune  
v/postmottak (via e-post [postmotak@karmoy.kommune.no](mailto:postmotak@karmoy.kommune.no))  
Rådhuset  
4250 KOPERVIK

|            |                |               |          |
|------------|----------------|---------------|----------|
| Deres ref. | Vår ref.       | Saksbehandler | Dato     |
|            | 19/318/216/tha | Toril Hallsjø | 30.08.19 |
| Deres dato | Arkiv          | Telefon       |          |
|            |                | 52 75 73 50   |          |

### **HENVENDELSE OM BRUK OG LEIEFORHOLD VED SUNDSVEGEN**

Under referatsakene i møtet til Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 28.08.19 vedtok kontroll- og kvalitetsutvalget enstemmig følgende:

***Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vil be rådmannen komme med skriftlig tilbakemelding om utleie og bruk av eiendommer ved Sund til neste møte 25.09.19, samt møte for å svare på spørsmål.***

Vedlagt følger særutskrift i sak 33/19.

Jeg vil be om at skriftlig tilbakemelding blir oversendt sekretariatet **senest 16. september**, da saksdokumentene er planlagt å bli sendt ut onsdag 18.september.

Hilsen

*Toril Hallsjø* (sign.)  
Daglig leder/utvalgssekretær

Vedlegg: Særutskrift fra møtet 28.08.19, sak 33/19  
E-post fra John Håland 26.06.19 m/vedlegg

Kopi: ordfører  
Rådmann  
utvalgsleder  
John Håland (e-post [johnHH@live.no](mailto:johnHH@live.no))





## Haugaland brann og redning iks

71

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 10.10.19  
Journalført: 19/378/tha/ogh  
Arkivkode: 217

# Møteinnkalling

for  
representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: ~~Haugesund, Dikterveien 8~~ Tysvær, Tysværtunet  
Møtedato: 14.11.2019  
Tid: 09<sup>00</sup>-12<sup>00</sup>

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

### SAKSLISTE

| 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                 | Drøfting       |
| 19/020 | Låneopptak i Kommunalbanken                          | Vedtak         |
| 19/021 | Handlingsplan for brannstasjoner                     | Tilråding      |
| 19/022 | Konstituering av representantskapet                  | Vedtak         |
| 19/023 | Eventuelt                                            | -              |

Sted: Haugesund  
Dato: 10.10.2019

\_\_\_\_\_  
Gerd Helen Bø  
representantskapsleder

\_\_\_\_\_  
Dag Botnen  
brannsjef



## 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

Kontrollutvalgsekretariat IKS

Mottatt dato: 13.11.19

Journalført: 19 / 417 / tha / og v

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](mailto: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

(74)

## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

[Tilbake til kursoversikten](#)

### Nøkkelfinfo

|                 |                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fra/til         | 29.1–30.1                                                                                                                                                                                                                |
| Påmeldingsfrist | 12.12                                                                                                                                                                                                                    |
| Pris            | Kr 6 900 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 300 eks. mva.)<br>Kr 5 250 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.)<br>Kr 1 114 eks. mva. for overnattling m/frokost fra 28. til 29. januar 2020 |
|                 | Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.                                                                 |
| Sted            | <a href="#">The Qube - Clarion Hotel &amp; Congress Oslo Airport, Gardermoen</a>                                                                                                                                         |
| Varighet        | 29.1.: 10.00 - 17.00<br>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

### PLENUM

**Onsdag 29. januar 2020:**

09.00: Registrering og enkel servering

10.00: Velkommen

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



Anne Grosvold (foto: Trine Hisdal)

*10.10: Åpning*

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



Monica Mæland (foto: Hans Jørgen Brun)

*10.40: Demokratiets 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, 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

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltakelse

Påmelding til "minikurs" A

## 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.