

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **25. august 2020** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, bystyresalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 14.00 – kl. 16.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Kari Louise Mæland (Krf), Svein Abrahamsen (V), John Malvin Økland (H), Anna Kari Rasmussen (H), Gudrun Caspersen (Ap), Marte Lysaker (SV), Frank Hendrikse (MDG), Tor Inge Vormedal (Sp), Arne Sjursen (PP) og Camilla Klovning Strømø (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	1. vara Jan Lothe (H) og 1. vara Geir Jørgensen (R)
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Magnus Heggen – KPMG AS, t.o.m. sak 22
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen i sak 19
ANDRE SOM MØTTE	Havnedirektør Tore Gautesen og økonomisjef Kjersti J. Reinertsen fra Karmsund Havn IKS i sak 18
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 17/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL 09.06.20

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 09.06.20 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 25.08.20:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.08.20:

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 09.06.20 godkjennes.

SAK 18/20 ORIENTERING OM KOMMUNALE SELSKAPER – KARMSUND HAVN IKS

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra havnedirektør Tore Gautesen og økonomisjef Kjersti J. Reinertsen om Karmsund Havn IKS til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 25.08.20:

Havnedirektør Tore Gautesen orienterte om selskapet. Økonomisjef Kjersti J. Reinertsen supplerte underveis.

Gautesen forklarte om selskapets ulike virksomheter. Karmsund Havn er en av landets største havner. Selskapet eies av seks kommuner (Karmøy, Haugesund, Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn), og er delegert myndighet til å behandle ulike saker på vegne av kommunene.

Han orienterte om selskapets styrende organer, plandokumenter og forretningsområder. Ifølge Gautesen er det størst risiko knyttet til investeringene i lufthavndrift (flyplassen). Selskapets generalforsamling er havnerådet, som blant annet godkjenner budsjetter og lånerammer.

Regnskap og budsjett pr. juli 2020 og regnskapet for 2019 ble presentert. Resultatet så langt i år var bedre enn for samme tid i fjor. Det var ventet et godt årsresultat også i år, til tross for coronasituasjonen og bortfall av cruisetrafikk. Dagens låneramme er på 800 millioner, av dette er ca. 650 millioner brukt. Selskapet har også lån gjennom datterselskaper. Investeringsraten er høy, noe som vil gi avkastning på lengre sikt.

I følge en ringvirkningsanalyse fra 2018 generer selskapet rundt 3000 arbeidsplasser i regionen.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet investeringene i flyplassen, klima og miljøhensyn, ringvirkningsanalysen, låneforhold og fremtidsplaner.

Leder takket for en god og interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.08.20:

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra havnedirektør Tore Gautesen og økonomisjef Kjersti J. Reinertsen om Karmsund Havn IKS til orientering.

SAK 19/20 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT - «RUTINER FOR BEBOERMIDLER OG ANSETTELSESFORHOLD»

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 25.08.20:

Leder innledet og viste til den skriftlige tilbakemeldingen som var vedlagt saken. Kommunedirektøren svarte på spørsmål om feriereiser på ansattes fritid og utarbeidelse av ROS-analyse. Utvalget var fornøyd med kommunedirektørens oppfølging.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.08.20 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» til orientering.

SAK 20/20 ARBEIDET MED OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024 – INNSPILL KNYTTET TIL RISIKO- OG VESENTLIGHETS- VURDERINGER – 2. GANGS BEHANDLING

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg har kommet med innspill til risiko- og vesentligvurderingene.

Forvaltningsrevisor vil innarbeide innspillene i arbeidet med risikovurderinger og i ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Haugesund kontrollutvalg tar saken opp til ny behandling i septembermøtet, for å prioritere de ulike prosjektene.

Behandling i kontrollutvalget 25.08.20:

Leder orienterte og viste til at de innsendte innspillene vil bli tatt med videre i analysearbeidet. Forvaltningsrevisor forklarte at risiko- og vesentlighetsvurderingene vil bli lagt fram i neste møte, sammen med utkast til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Medlemmene skal i neste møte prioritere de ulike forslagene til prosjekter. Utvalgsleder oppfordret medlemmene til å tenke gjennom sine prioriteringer på forhånd.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.08.20:

Haugesund kontrollutvalg har kommet med innspill til risiko- og vesentligvurderingene.

Forvaltningsrevisor vil innarbeide innspillene i arbeidet med risikovurderinger og i ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Haugesund kontrollutvalg tar saken opp til ny behandling i septembermøtet, for å prioritere de ulike prosjektene.

SAK 21/20 BUDSJETT FOR 2021 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN – KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontrollarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på **kr 1 770 000 ekskl. mva.** for 2021 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	267 000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	403 000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1 100 000

Behandling i kontrollutvalget 25.08.20:

Leder og sekretær orienterte kort om forslaget. Utvalget sitt budsjett til kjøp av revisjonstjenester har som kjent blitt redusert de senere årene. Gudrun Caspersen foreslo å legg ved oversikten over kostnader til revisjon pr. innbygger, som var tatt inn i sak 23, i saksfremlegget. Dette for å tydeliggjøre at Haugesund har lave kostnader til revisjon sammenlignet med kommunene i sør-fylket. Medlemmene sluttet seg til forslaget. Utvalget påpekte at bystyret må bli gjort kjent med utvalgets innstilling til budsjett og sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.08.20 og innstilling til bystyret:

Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontrollarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på kr 1 770 000 ekskl. mva. for 2021 fordelt med følgende:

<i>Kontrollutvalget</i>	<i>kr</i>	<i>267 000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester</i>	<i>kr</i>	<i>403 000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenester</i>	<i>kr</i>	<i>1 100 000</i>

SAK 22/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.08.20

27. Statusrapport pr. august 2020
28. Innkalling til eiermøte i Karmsund Havn IKS 18.06.20
29. Innkalling til møte i havnerådet - Karmsund Havn IKS 04.08.20
30. Innkalling til generalforsamling i Haugesund Parkering Holding AS 09.06.20
31. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
32. Protokoll fra representantskapsmøte i HIM IKS 27.05.20
33. Protokoll fra representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
34. Etiske retningslinjer for Haugesund kommune
35. «Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte» - Kommunal Rapport 17.08.20

Behandling i kontrollutvalget 25.08.20:

Svein Abrahamsen spurte om utvalget skulle sende observatører på ulike representantskapsmøter og generalforsamlinger til kommunale selskaper. Leder svarte at det var ønskelig, og at utvalget vil komme tilbake til dette.

Utvalget hadde ellers ingen kommentarer til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.08.20:

Referatsakene 27 – 35 blir tatt til orientering.

SAK 23/20 VALG AV REVISOR FRA 01.07.21 – KONKURRANSEBASERT ELLER INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Sekretariatets innstilling:

ALTERNATIV A

Haugesund kontrollutvalg vil anbefale Haugesund kommune å velge interkommunalt samarbeid om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Sak om innholdet i samarbeidsavtalen legges fram for utvalget før oppstart.

og innstilling til kommunestyret:

Haugesund bystyre velger å gå inn i et interkommunalt samarbeid om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Rådmannen legger fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskudd senere i høst eller på nyåret 2021.

ALTERNATIV B

Haugesund kontrollutvalg vil anbefale Haugesund kommune å fortsette og kjøpe alle revisjonstjenester i markedet gjennom å konkurranseutsette tjenesten i nytt anbud høsten 2020.

Kontrollutvalgssekretariatet knytter til seg nødvendig hjelp fra Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anbudene.

Sekretariatet forbereder sak til kontrollutvalget og kommunestyret våren 2021 om valg av revisor fra 01.07.21.

I konkurransegrunnlaget settes opp følgende tildelingskriterier:

- pris 35 %
- kvalitet 65 % (spesifiseres nærmere vedr. kompetanse, erfaring og løsningsforslag).

I fastdelen inngår hoveddel av regnskapsrevisor oppgaver, dvs. revisjon av årsregnskap, forenklet etterlevelseskontroll, diverse attestasjoner, spillemiddelregnskap, finansreglement, lån, beboerregnskap, EU-prosjekter, osv. (spesifiseres nærmere i konkurransegrunnlaget).

I timebetalt oppdrag inngår bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Fullstendig beskrivelse av leveransen vil følge i «kravspesifikasjon».

Estimert verdi på avtalen er samlet 1,0 mill. kroner årlig. Total kontraktsverdi er ca. 4,0 mill. kroner.

Disse beløpene beror på estimater med bakgrunn i historiske tall og skal ikke medføre noen forpliktelse for oppdragsgiver eller rettigheter for tilbyder. Det tas forbehold om endringer i volum som følge av endrede økonomiske rammevilkår, prosjekter og kommunal aktivitet.

Rammeavtalen trer i kraft fra 01.07.21 og varer til 30.06.2025. Oppdragsgiver vil ha en opsjon på å forlenge avtalen i ytterligere 1 + 1 år, i henhold til de vilkår som er avtalt i kontrakten.

og innstilling til kommunestyret:

Haugesund bystyre velger å fortsette og kjøpe alle revisjonstjenester i markedet gjennom å konkurranseutsette tjenesten i nytt anbud høsten 2020.

Kontrollutvalgssekretariatet knytter til seg nødvendig hjelp fra Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anbudene.

Sekretariatet forbereder sak til kontrollutvalget og kommunestyret våren 2021 om valg av revisor fra 01.07.21 på bakgrunn av innkomne anbud.

Behandling i kontrollutvalget 25.08.20:

Leder innledet og foreslo å utsette saken til neste møte. Han foreslo videre å invitere Rogaland Revisjon IKS til neste møte, for å få bedre kjennskap til selskapet med tanke på om kommunen skal gå inn som deleier i selskapet. Utvalget sluttet seg til hans forslag.

Leder og sekretær svarte på spørsmål. Utvalget sluttet seg til det skisserte konkurransegrunnlaget. Dette vil være aktuelt å benytte dersom bystyret velger å ikke gå inn som deleier.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.08.20:

1. *Saken utsettes.*
2. *Haugesund kontrollutvalg inviterer Rogaland Revisjon IKS til neste møte 22.09.20 for en presentasjon av selskapet med tanke på at Haugesund kommune går inn som deleier.*
3. *Haugesund kontrollutvalg godkjenner følgende konkurransegrunnlag (i forhold til en eventuell anbudsrunde, dersom kommunen velger å ikke gå inn på eiersiden i Rogaland Revisjon IKS):*

I konkurransegrunnlaget settes opp følgende tildelingskriterier:

- pris 35 %*
- kvalitet 65 % (spesifiseres nærmere vedr. kompetanse, erfaring og løsningsforslag).*

I fastdelen inngår hoveddel av regnskapsrevisor oppgaver, dvs. revisjon av årsregnskap, forenklet etterlevelsesk kontroll, diverse attestasjoner, spillemiddelregnskap, finansreglement, lån, beboerregnskap, EU-prosjekter, osv. (spesifiseres nærmere i konkurransegrunnlaget).

I timebetalt oppdrag inngår bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Fullstendig beskrivelse av leveransen vil følge i «kravspesifikasjon».

Estimert verdi på avtalen er samlet 1,0 mill. kroner årlig. Total kontraktsverdi er ca. 4,0 mill. kroner. Disse beløpene beror på estimer med bakgrunn i historiske tall og skal ikke medføre noen forpliktelse for oppdragsgiver eller rettigheter for tilbyder. Det tas forbehold om endringer i volum som følge av endrede økonomiske rammevilkår, prosjekter og kommunal aktivitet.

Rammeavtalen trer i kraft fra 01.07.21 og varer til 30.06.2025. Oppdragsgiver vil ha en opsjon på å forlenge avtalen i ytterligere 1 + 1 år, i henhold til de vilkår som er avtalt i kontrakten.

EVENTUELT

Henvendelse fra innbyggere

Tor Inge Vormedal hadde fått en henvendelse fra en innbygger. Han etterlyste rutiner for hvordan henvendelser skal håndteres. Sekretær opplyste at han har en skriftlig veiledning om dette. Utvalget ønsket å få denne veiledningen fremlagt i neste møte.

Neste møte: tirsdag 22.09.20, kl. 14.00

Foreløpige saker: orientering fra Rogaland Revisjon IKS, presentasjon av Risiko- og vesentligvurdering, prioritering av prosjekt i nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, etterlevelseskontroll og uavhengighetserklæring fra revisor.

Haugesund/Aksdal, 25.08.20

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær