

TYSVÆR KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: tysdag 15. september 2020
Tid: kl. 18.00
Sted: Tysvær rådhus, kommunestyresalen

Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 959 86 979 /sms/
e-post: post@kontrollutvalgene.no

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

Rogaland Revisjon IKS er invitert til å presentere selskapet frå kl. 18.00 til 18.30

Saksliste:

19/20 Godkjenning av protokoll frå møtet 09.06.20

20/20 Orientering frå administrasjonen - kommunalsjef helse og mestring

21/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjonen «Kvalitet og ressurseffektivitet innan pleie- og omsorgstenestene»

22/20 Val av revisor frå 01.07.21 – konkurransebasert eller interkommunalt samarbeid

23/20 Budsjett 2021 – kontrollarbeidet i kommunen – utvalet sitt framlegg

24/20 Referat- og orienteringssaker 15.09.20

Eventuelt

Aksdal, 08.09.20

Ola S. Apeland (sign.)
utvalsleiar

Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	15.09.20	19/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 09.06.20

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Protokoll frå møtet i Tysvær kontrollutval 09.06.20 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 09.06.20

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 09.06.20 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, xx.09.20

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

TYSVÆR KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Tysdag **9. juni 2020** blei det halde møte i Tysvær kontrollutval under leiing av utvalsleiar Ola S. Apeland.

MØTESTAD:	Tysvær rådhus, kommunestyresalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 20.35
MØTANDE MEDLEMMER:	Ola S. Apeland (H), Karsten A. Larsen (FrP), Emly Årvik (A), Marit Hølland Gjedrem (Sp) og Svein Terje Brekke (KrF)
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Bjørg Rabbe Sandven, KPMG AS, Bergen på Teams i sakene 13-15
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Sigmund Lier (A) Rådmann Sigurd Eikje Komm.sjef teknisk Bjørn Bruaset i sak 15/20 Kommunalsjef Jorid Veia Isdahl i sak 16 og 18 Barnevernsleiar Stine Heinz i sak 17/20
MERKNADER TIL INNKALLING	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Sakene 16 og 17 blei flytta fram, etter 12/20. Der etter sakene 13-15 og så sak 18/20. Utvalsleiar varsla to saker under Eventuelt.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 12/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 12.05.20****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møtet i Tysvær kontrollutval den 12.05.20 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 09.06.20:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.06.20:

Protokoll frå møtet i Tysvær kontrollutval den 12.05.20 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 13/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024**Sekretariatet si innstilling:**

Tysvær kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 slik den ligg føre, og med følgjande prioriteringar:

1.
2.
3. osv.

Tysvær kommunestyret gjer kontrollutvalet delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-3.

Handsaming i kontrollutvalet 09.06.20:

Utvalsleiar innleia. Forvaltningsrevisor Sandven deltok via Teams. Ho gjekk igjennom områda som tidlegare var valt ut. Utvalsleiar delte ut framlegg til prioriteringsliste og utvalet drøfta denne:

- *Beredskap; hendingar og katastrofar*
- *Barnevernet*
- *Reduksjon i framtidig inntektsgrunnlag*
- *Samspel mellom tilsette, administrasjon og folkevalde*
- *Kontraktoppfølgning*
- *Manglande kompetanse*

Utvalsmedlemma kom med framlegg på kva dei meinte kunne vere dei viktigaste i planen. Etter drøftingar blei utvalet samd i å gje følgjande prioritet:

1. *Beredskap; hendingar og katastrofar,*
2. *Barnevernet,*
3. *Reduksjon i framtidig inntektsgrunnlag,*
4. *Kontraktsoppfølging,*

og at desse kunne også vere aktuelle:

- *Samspelet mellom tilsette, administrasjon og folkevalde*
- *Manglande kompetanse*

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.06.20 og innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 slik den ligg føre, og med følgjande prioriteringar:

1. *Beredskap hendingar og katastrofar.*
2. *Barnevern*
3. *Reduksjon av framtidig inntektsgrunnlag*
4. *Kontraktsoppfølging*

Andre område som kan vere aktuelle for forvaltningsrevisjon i perioden er:

- *Samspelet mellom tilsette, administrasjon og folkevalde*
- *Manglande kompetanse*

Tysvær kommunestyret gjer kontrollutvalet delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-3.

SAK 14/20 PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024

Sekretariatet si innstilling:

Tysvær kommunestyret vedtar Plan for eigarskapskontroll 2020- 2024 slik den ligg føre/ med endringar/tillegga og med følgjande prioriteringar:

1.
2.
3. osv.

Retningslinjer for selskapskontroll i Tysvær kommune blir vidareført slik dei ligg føre frå 2006 og sist endra 2012.

Tysvær kontrollutval får delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-4.

Handsaming i kontrollutvalet 09.06.20:

Utvalsleiar innleia. Forvaltningsrevisor Sandven deltok via Teams. Utvalsleiar delte ut framlegg til prioriteringsliste og utvalet drøfta denne:

- *Generell eigarstyring*
- *Haugaland Kraft AS*
- *Haugaland Interkommunale Miljøverk (HIM) IKS*
- *Haugaland Vekst IKS*
- *Friluftsrådet Vest*

Utvalsmedlemma kom med sitt syn på kva dei meinte kunne vere viktigast. Etter drøftingar blei utvalet samd i å gje følgjande prioritet:

1. *Generell eigarstyring*

Andre selskap som kan vere aktuelle for eigarskapskontroll er:

- *Haugaland Kraft AS*
- *Haugaland Interkommunale Miljøverk (HIM) IKS*
- *Haugaland Vekst IKS*
- *Friluftsrådet Vest*

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.06.20 og innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyret vedtar Plan for eigarskapskontroll 2020- 2024 slik den ligg føre med, og med følgjande prioritering:

1. Generell eigarstyring

Andre selskap som kan vere aktuelle for eigarskapskontroll er:

- *Haugaland Kraft AS*
- *Haugaland Interkommunale Miljøverk (HIM) IKS*
- *Haugaland Vekst IKS*
- *Friluftsrådet Vest*

Retningslinjer for selskapskontroll i Tysvær kommune blir vidareført slik dei ligg føre frå 2006 og sist endra 2012.

Tysvær kontrollutval får delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-4.

SAK 15/20 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «KVALITETSSIKRING AV PLAN- OG BYGGESAKSHANDSAMINGA»

Sekretariatet si innstilling:

1. Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitetssikring av plan- og byggesakshandsaminga» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 9 tilrådingar.

(Utvalet vil spesielt trekkje fram punkt (-ene)..... som viktige å følgje opp.)

3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 09.06.20:

Forvaltningsrevisor Sandven gjorde greie for føremål, problemstillingane, deira vurderingar og tilrådingar via Teams. Kommunalsjef teknisk meinte det var ei verdefull rapport til hjelp for å betre plan- og byggesakshandsaminga. Fleire av punkta var kjente, og desse ville dei jobba med vidare.

Utvalet meinte rapporten viste at det var ting å ta tak i, men dei var også trygg på at tilrådingane ville bli følgd opp. Utvalet var samd i å ikkje framheva nokre punkt, så dette ville dei ha strøke. Utvalet støtta elles innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.06.20 og innstilling til kommunestyret:

1. Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitetssikring av plan- og byggesakshandsaminga» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 9 tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

SAK 16/20 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF OPPVEKST OG KULTUR**Sekretariatet si innstilling:**

Tysvær kontrollutval vedtek Tysvær kontrollutval tek gjennomgangen frå kommunalsjef oppvekst og kultur sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 09.06.20:

Kommunalsjef oppvekst og kultur viste organisasjonskart, som var nytt frå 01.09.19. Ho har no ansvar for helsestasjon/skulehelsetenesta, PPT, skulane (8 + Tysvær opplæringscenter), barnehagane (7+3) og kulturen (4 einingar). Ho viste deira visjon, hovudmål og delmål. Det vert satsa sterkt innan god og robust psykisk helse for barn og unge og dette med deltaking og medverknad. Det vert arbeida med gode system for oppdage og setje i gang tidlege tiltak. Av andre satsingstiltak blei Ungdomsløftet (13-30 år) og Foreldrerettleiing trekt fram. Det siste har fått statlege midlar og er eit fellesprosjekt mellom fleire kommunar på Haugalandet.

Utvalet hadde spørsmål om det blei famna for vidt når det gjeld satsingsområde og om kommunen sikrar seg slik at ein følgjer lov og forskrift. Ho viste til at dokumentasjon her var viktig. Det var krevjande, men at det skal komme på plass. Ho gjekk så over til å orientere om tilsyna, som er tatt inn under sak 18. Utvalsleiar takka for orienteringane.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.06.20:

Tysvær kontrollutval tek gjennomgangen frå kommunalsjef oppvekst og kultur sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 17/20 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – BARNEVERNLEIAR**Sekretariatet si innstilling:**

Tysvær kontrollutval tek orienteringa frå barnevernsleiar om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 09.06.20:

Barnevernsleiar takka for invitasjonen. Ho viste organisasjonskart over dei tre teama: undersøking- og tiltaksteamet, rettleiarteamet og omsorgsteamet. Sidan 2019 var det no ein leiar og to fagleiarar, tils. 19 tilsette på 16,4 årsverk. Deira mandat var barnevernslova, med dei krav det sett.

Alle vurderingar blir tatt i team, men kontakt med familiane er ein til ein. Fokusområde dei siste åra hadde vore: barn si medverknad og openheit og tillit. Det vert jobba med planer for sikre kvalitativ dokumentasjon og auka kompetanse for dei tilsette.

Utvalet hadde spørsmål knytte til endringar etter ekspertutreiinga. Ho viste til at dette var krevjande tenester. Det hadde skjedd ei stor utvikling innan faget dei siste 20 åra. Ho og dei tilsette hadde ønske om å gjere ein god jobb, og kritikk såg ho på som moglegheit for utvikling innan fagfeltet. Utvalsleiar takka for orienteringa.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.06.20:

Tysvær kontrollutval tek orienteringa frå barnevernsleiar om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 18/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.06.20

25. Kommunen si oppfølging av brot på opplæringslova v/kommunalsjef
26. Skulesjefen sitt svar 29.05.20 til FM om lukking av tilsyn etter § 9A - Tysværvåg B/U
27. Skulesjefen sitt svar 29.05.20 til FM om lukking av tilsyn etter § 9A - Frakkagjerd US
28. Statusrapport pr. juni 2020
29. Representantskapsmøte i Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS 27.05.20
30. Representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS 10.06.20
31. Medlemsinformasjon mai 2020 – frå FKT

Handsaming i kontrollutvalet 09.06.20:Pkt. 25-27 – tilsyn § 9A

Kommunalsjefen orienterte om tilsyna og ho var glad for at fylkesmannen fører tilsyn. I Tysvær var det at dokumentasjonen var mangelfull. Skulane har plikt til å arbeide førebyggjande. Plan var utarbeida, men rutinane og oppfølging var ikkje godt nok dokumentert. Det blir no jobba vidare med å få lukka avvika.

Utvalet var samd i at dette arbeidet er krevjande, men at det er viktig å gjere alt ein kan for å oppfylle lovkrava innan § 9A.

Utvalet hadde ingen merknader til dei andre sakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.06.20:

Referatsakene nr 25 – 31 blir tatt til orientering.

Tysvær kontrollutval viser til kommunalsjefen si utgreiing om kommunen sin oppfølging av rapportene om brot på opplæringslova kap. 9a og det vidare arbeid innan dette område og tar saka til orientering.

EVENTUELTE-post frå gruppeleiar FrP

Utvalsleiar orienterte om at han same dag som møtet hadde fått e-post frå Randi Rettedal om ønske om at kontrollutvalet sjekka opp vedtak, der eit framlegg om omgjerding av ein orienteringssak til politisk sak på sakslista var blitt nedstemt. Ho viste til mindretalet si rett til å få satt ei sak opp på sakskartet dersom 1/3 av organet krev det, jf. kommunelova § 11-3.

Ordførar orienterte om bakgrunn for saka og frå dagens formannskapsmøte og den vidare saksgang når det gjaldt å gjere rapport tilgjengeleg.

Utvalet bad rådmannen orientere i neste møte om praksisen innan dette feltet.

Kommunestyremøtet i juni på Teams

Utvalsleiar ønskte at ordføraren forklarte kvifor kommunestyremøtet skulle vere på Teams, den 16. juni, nå når det var letta på restriksjonane. Leiar meinte det måtte vere tunge grunnar for å ikkje møte fysisk. Ordførar viste til at kommuneoverlegen meinte bruk av kommunestyresal ikkje var høveleg. Nygårdssalen i Tysværtunet var vurdert, men den hadde ikkje mikrofonar til alle, og det var ikkje mogeleg å strøyme møtet. Det var i tillegg komme meldingar frå representantar som fortsatt var redde for smitte ved å møte opp fysisk. Det var lagt stor vekt på at publikum gjennom å følgje møtet digitalt, kunne følgje debatten. Derfor var fysisk møte utsett til september.

Utvalet var tilfreds med svaret, men peika på at det var viktig at møteleiar og sekretær-/ane passa på at alle var innlogga heile tida.

Neste møte: tysdag **15. september** 2020, kl. 18.00

Saker: Orientering frå kommunalsjef helse og mestring, oppfølging av rapport om kvalitet og ressurseffektivitet innan pleie- og omsorgstenestene, revisor si eigenmelding for 2020, utvalet sitt framlegg til budsjett 2021, anbudsprosess for val av revisor frå 01.07.21

Aksdal, 9. juni 2020

Ola S. Apeland (sign.)
kontrollutvalsleiar

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	15.09.20	20/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF HELSE OG MESTRING

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Tysvær kontrollutval tek gjennomgangen frå kommunalsjef helse og mestring sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering

Saksorientering

Utvalet vedtok i møtet 04.02.20, sak 2/20 følgjande:

Tysvær kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabsfunksjonane:

Møtet 12.05.20 Kommunalsjef oppvekst og kultur (seinare utsett til 09.06.20)t
Møtet 09.06.20 Barnevernsleiar
Møtet 15.09.20 Kommunalsjef helse og omsorg
Møtet 10.11.20 Økonomisjef

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjent med kommunen si drift og dei utfordringane kommunen har. Planen/invitasjonen blei oversendt rådmannen 07.02.20.

Etter avtale med kommunalsjef Annbjørg Lunde stillar ho på møtet for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde.

Sekretariatet vil gjere framlegg (kun rettleiande) at det vert orientert om følgjande tema:

Tenesteområda og tenestetilbod

- Korleis tenesteområda er organisert
- Kva tenester som ligg til tenesteområda

Talet tilsette på tenesteområda

- Fordeling på dei ulike tenestene
- Rekruttering av medarbeidarar
- Eventuelle utfordringar når det gjeld rekruttering

Budsjett og rekneskap

- Rammer
- Resultat

Tankar om framtida

- Utfordringar
- Planar

Det er fastsett tidsramme med 30-40 minutt inklusiv spørsmål, men det er mogleg for utvalet å utvide denne, dersom det er ønskeleg, men med mange saker på sakslista, bør tidsramma bli respektert.

Det er greit, dersom nokon av utvalsmedlemmene skulle ha innspel eller spesielle ønskjer om emne og spørsmål, om dei varslar om det via sekretariatet i forkant av orienteringa.

Aksdal, 08.09.20

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret		
Kontrollutvalet	21.05.19	21/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «KVALITET OG RESSURSEFFEKTIVITET I PLEIE- OG OMSORGS- TENESTENE»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av KPMG sin rapport «Kvalitet og ressurseffektivitet i pleie- og omsorgstenestene» til orientering

Vedlegg: Rådmannen si tilbakemelding, dagsett 03.09.20

Saksorientering

Bakgrunn

Tysvær kommunestyre vedtok samrøystes i møtet 18.06.19, sak 34/19 følgjande:

- 1. Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitet og ressurseffektivitet innanfor pleie- og omsorgstenestene» og tek denne til orientering.**
- 2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.**
- 3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.**

Formålet med forvaltningsrevisjonen var å kartlegge og vurdere kvaliteten og ressurs-effektiviteten innanfor pleie- og omsorgstenestene. Forvaltningsrevisjonen var avgrensa til å omfatte tenestene som ytast til dei eldre.

Revisjonen skulle sjå nærare på velferdsteknologi, tildeling av tenester, samt kommunen sitt mottak av utskrivingsklare pasientar frå spesialisthelsetestenesta og det kommunale øyeblikkeleg hjelp-døgntilbud (KØHD).

Det blei stilt opp følgande problemstillingar:

1) Område 1: Velferdsteknologi

- a. Korleis nyttar Tysvær kommune velferdsteknologi som eit hjelpemiddel i pleie- og omsorgstenestene?*
- b. Kva har kommunen gjort for å skape forståing av kva velferdsteknologi er og kvifor det er/blir nødvendig å ta denne i bruk?*

2) Område 2: Ressurseffektivitet og kvalitet

I kva grad er kommunen si tildeling av tenester i samsvar med kommunen sine egne rutinar og BEON-prinsippet?

3) Område 3: Kordan fungerer kommunen sitt system for mottak av utskrivningsklare pasientar frå sjukehus?

Revisor sine vurderingar

På bakgrunn av undersøkingane kom revisor med følgjande tilrådingar i rapport, mai 2019:

- 1. Kommunen bør sørge for at tildelingskontoret blir organisert på ein meir ressurseffektiv måte i den kommande omorganiseringa i kommunen,**
- 2. Kommunen bør ved avslag på søknad om langtidsopphald presisere kva kriterier brukaren ikkje oppfyller samt forklare kvifor brukaren ikkje oppfyller desse kriteria,**
- 3. Kommunen bør sørge for at det blir utarbeida ein hensiktsmessig praksis for å evaluere og revurdere tenester,**
- 4. Kommunen bør halde fram fokuset på å endre tenesteprofilen og styrkje heimetenesta,**
- 5. Kommunen bør i samarbeid med Helse Fonna HF sørge for at avvik blir ført i tråd med samarbeidsavtalen**

Tilbakemelding

Rådmannen har nå i vedlagt brev, dagsett 03.09.20, gjeve tilbakemelding på status for oppfølging av rapport og korleis tilrådingane er følgt opp eller er tenkt følgt opp.

I oversendinga kjem det fram at rådmannen hadde merket seg fristen, men pga den ekatraordinære situasjonen i den kommunalle driften med koronapandemien, blei fristen ikkje halden. Dette blei varsla i vår at tilbakemeldinga ville komme til hausten.

Sekretariatet har valt å ta rådmannen/kommunalsjefen sine kommentarer inn i saksframlegget:

1. Organisering av tildelingskontoret

«Kommunen bør sørge for at tildelingskontoret blir organisert på ein meir ressurseffektiv måte i den kommande omorganiseringa i kommunen».

I 2019 blei det bestemt endring i kommunen si øvste administrative leining. Rådmannen si leiargruppe blei endra frå 6 resultatområde til 3 kommunalsjefområde. Dette kravde vidare ei justering/endring av organiseringa innan dei tre områda. Innan området helse og mestring var det nødvendig med ei meir effektiv organisering. Gjennom prosessar med leiarar og tillitsvalte blei det landa ei endeleg organisering for Helse og mestring. Dette innebar endring for tildelingskontoret.

Kontoret har sidan starten vore organisert mellom to resultatområde, både når det gjeld saksbehandling, vedtak, tildeling innan tenester og bustader, samt koordinerande eining. Tildelingskontoret har i ny organisering ein felles leiar med fleire felles funksjonar som skal bidra til meir heilskapleg saksbehandling. Leiar for ressurs- og tenestekontoret er plassert direkte under kommunalsjefen og er i kommunalsjefen si leiargruppe.

Det er ressurseffektivt at leining av tenestekontoret er tett på viktige strategiar og avgjersler innan helse- og omsorgstenestene. Dette bidrar til å sikra at kommunen sine strategiar blir omgjort til praksis i det daglege. Samhandling både eksternt og internt, er i fokus slik at brukarar og pårørande i større grad kan oppleve ei koordinert og samla teneste

2. Kvalitet på innhaldet ved avslag på teneste

«Kommunen bør ved avslag på søknad om langtidsopphald presisere kva kriterier brukaren ikkje oppfyller samt forklare kvifor brukaren ikkje oppfyller desse kriteria»

Kommunen har eit mål om klart og forståeleg språk. Rådmannen er einig i at avslag på søknad må innehalda tydeleg grunngjeving for avslaget og kva kriterium som ikkje er oppfylt. Kommunen har tatt dette til etterretning. Saksbehandlarane i tenestekontoret har fokus på at vedtak og avslag på søknader skal vera i tråd med retningslinjene og gi mottakar god informasjon. Tenestekontoret har vedtaksmøter kvar veke kor ein mellom anna drøftar innhald og grunngjeving i vedtaka meir inngåande.

3. Evaluere og revurdere tenester

«Kommunen bør sørge for at det blir utarbeida ein hensiktsmessig praksis for å evaluere og revurdere tenester».

Kommunen har utarbeidd rutinar for samhandling mellom Ressurs – og tenestekontoret og tenestene. Rutinane skal sikre at pågåande helse- og omsorgstenester kontinuerleg blir gjennomgått for å finne rett nivå på tenestene til den enkelte.

Tenestekontoret skal i løpet av hausten 2020 etablere rutinar for evaluering og revidering av vedtak innanfor alle tenesteområder. Vedtaka skal vere avgrensa i tid for å sikre at ein regelmessig evaluering blir gjennomført.

4. Endre tenesteprofilen og styrkje heimetenesta

«Kommunen bør halde fram fokuset på å endre tenesteprofilen og styrkje heimetenesta».

I 2020 har rådmannen ferdigstilt plan Helse og mestring 2020-2040. Det blir kontinuerleg jobba med å utforma tenestene i tråd med nasjonale føringar og med sikte på å kunne nytta ressursane best muleg til beste for innbyggjarane. Tysvær kommune sine pleie- og omsorgstenester har høgare ressursbruk enn mange andre kommunar (jf. KOSTRA).

Det er nødvendig å finna nye og innovative måtar å møta behov for helsetenester på. Bærekraftige helse- og omsorgstenester er ein av dei fire satsingsområde i plane Helse og mestring 2020-2040. Førebygging og eigeninnsats for å ta vare på eigen helse, rehabilitering, bærekraftig bustadpolitikk, samarbeid med pårørande og frivillige samt teknologi er viktige stikkord.

Dei fleste ynskjer å vera i eigen heim så langt det let seg gjera. Det krev oppfølging og effektivisering av pleie og omsorgstenesta og rett kompetanse til å møta nye utfordringar. Dette inneber å omfordela ressursane i helse og omsorgstenestene slik at heimetenesta vert styrkt.

5. Føre avvik som gjeld Helse Fonna i tråd med samarbeidsavtalane

«Kommunen bør i samarbeid med Helse Fonna HF sørge for at avvik blir ført i tråd med samarbeidsavtalen».

Det går fram av rapporten at ikkje alle delar i samarbeidsavtalen er på plass ved overføring av pasientar mellom sjukehuset og kommunen. Det er viktig at det blir ført avvik slik at ein kontinuerleg kan jobba med forbetring og mot betre tenester.

Avviksmelding til sjukehuset er tungvint og krev at det blir sett av tid. Kommunen må erkjenne at avvik ikkje alltid blir meldt. Dette er uheldig. Dette kan skuldast fleire ting, t.d. at det er enkelt å melde avvik, at det kjem tilbakemelding om korleis avvik blir lukka, at personell har fokus på at det er viktig å melde i frå, leiing i avdeling.

Kommunen er via samarbeidsutvalet SU (felles samarbeidsorgan mellom dei 16 kommunane og Helse Fonna) i dialog med øvrige kommunar og med sjukehuset om problemstillinga. Ein opplever at det er felles positiv haldning til forbetningsarbeid og at det skal bli lettare å melda ifrå for den enkelte tilsette.

Det er viktig at tilsette kjenner samarbeidsavtalane slik at ein kan identifisera når det er brot på avtalane. Kommunen skal gå igjennom rutiane som er knytta til å melde avvik som gjeld samarbeidet med Helse Fonna, og syte for at tilsette er kjent med desse.

Sekretariatet sine kommentarar

I følge kommunelova § 23-2 bokstav E og forskrift for kontroll og revisjon § 5, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at forvaltningsrevisjonar blir følgt opp. Dette for å sikre at kontrollen får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal også rapportere til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

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

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

Sekretariatet meiner rådmannen i denne saka har gjeve ei god tilbakemelding, og tilrådingane er det tatt tak i gjennom nye rutinar, og forbetringstiltak er sett i verk.

Aksdal, 08.09.20

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær



TYSVÆR KOMMUNE
Helse og mestring

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57

5575 AKSDAL

Dato: 03.09.2020
Vår arkivsakID: 20/4059
Deres referanse:
Saksbehandler: Annbjørg Lunde

Tilbakemelding på revisjonsrapport - Forvaltningsrevisjon - Kvalitet og ressurseffektivitet i pleie- og omsorgstenestene

Viser til Sak 6/19 i kontrollutvalet 21.05.2019 Forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet og ressurseffektivitet innanfor pleie- og omsorgstenestene». Det vart reist problemstillingar rundt tre område:

Område 1: Velferdsteknologi

Område 2) Ressurseffektivitet og kvalitet. I kva grad er kommunen si tildeling av tenester i samsvar med kommunen sine eigne rutinar og BEON-prinsippet?

Område 3: Korleis fungerer kommunen sitt system for mottak av utskrivingsklare pasientar frå sjukehus?

I vedtaket i kontrollutvalet 21.05.2019 og i kommunestyret 18.06.2019 står det:

1. Tysvær kommune har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitet og ressurseffektivitet innanfor pleie- og omsorgstenestene» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Rådmannen gjev tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Rådmannen har merka seg at frist for tilbakemelding var 18. mars 2020. Grunna ekstraordinær situasjon i den kommunale drifta med koronapandemien, blei fristen ikkje overhalden. Det blei meldt ifrå om at rådmannen vil tilbakemelda i tråd med vedtaket til kontrollutvalet 15. september 2020.

I rapporten som er gjennomført av KPMG, blir det gjort greie for samtlige tema i bestillinga, og KPM har fylgjande tilrådingar til kommunen:

Tilrådingar frå KPMG:

Våre tilrådingar er at Tysvær kommune prioriterer fylgjande:

1. Kommunen bør sørge for at tildelingskontoret blir organisert på ein meir ressurseffektiv måte i den kommande omorganiseringa i kommunen
2. Kommunen bør ved avslag på søknad om langtidsopphald presisere kva kriterier brukaren ikkje oppfyller samt forklare kvifor brukaren ikkje oppfyller desse kriteria

3. Kommunen bør sørge for at det blir utarbeida ein hensiktsmessig praksis for å evaluere og revurdere tenester
4. Kommunen bør halde fram fokuset på å endre tenesteprofilen og styrkje heimetenesta
5. Kommunen bør i samarbeid med Helse Fonna HF sørge for at avvik blir ført i tråd med samarbeidsavtalen

Rådmannen vil tilbakemelde til kontrollutvalet og kommunestyret for kvart av dei fem punkta i tilrådinga:

1. Organisering av tildelingskontoret

«Kommunen bør sørge for at tildelingskontoret blir organisert på ein meir ressurseffektiv måte i den kommande omorganiseringa i kommunen».

I 2019 blei det bestemt endring i kommunen si øvste administrative leiing. Rådmannen si leiargruppe blei endra frå 6 resultatområde til 3 kommunalsjefområde. Dette kravde vidare ei justering/endring av organiseringa innan dei tre områda. Innan området helse og mestring var det nødvendig med ei meir effektiv organisering. Gjennom prosessar med leiarar og tillitsvalte blei det landa ei endeleg organisering for Helse og mestring. Dette innebar endring for tildelingskontoret. Kontoret har sidan starten vore organisert mellom to resultatområde, både når det gjeld saksbehandling, vedtak, tildeling innan tenester og bustader, samt koordinerande eining. Tildelingskontoret har i ny organisering ein felles leiar med fleire felles funksjonar som skal bidra til meir heilskapleg saksbehandling. Leiar for ressurs- og tenestekontoret er plassert direkte under kommunalsjefen og er i kommunalsjefen si leiargruppe.

Det er ressurseffektivt at leiing av tenestekontoret er tett på viktige strategiar og avgjersler innan helse- og omsorgstenestene. Dette bidrar til å sikra at kommunen sine strategiar blir omgjort til praksis i det daglege. Samhandling både eksternt og internt, er i fokus slik at brukarar og pårørande i større grad kan oppleve ei koordinert og samla teneste.

2. Kvalitet på innhaldet ved avslag på teneste

«Kommunen bør ved avslag på søknad om langtidsopphald presisere kva kriterier brukaren ikkje oppfyller samt forklare kvifor brukaren ikkje oppfyller desse kriteria»

Kommunen har eit mål om klart og forståeleg språk. Rådmannen er einig i at avslag på søknad må innehalda tydeleg grunngjeving for avslaget og kva kriterium som ikkje er oppfylt. Kommunen har tatt dette til etterretning. Saksbehandlarane i tenestekontoret har fokus på at vedtak og avslag på søknader skal vera i tråd med retningslinjene og gi mottakar god informasjon. Tenestekontoret har vedtaksmøter kvar veke kor ein mellom anna drøftar innhald og grunngjeving i vedtaka meir inngående.

3. Evaluere og revurdere tenester

«Kommunen bør sørge for at det blir utarbeida ein hensiktsmessig praksis for å evaluere og revurdere tenester».

Kommunen har utarbeidd rutinar for samhandling mellom Ressurs – og tenestekontoret og tenestene. Rutinane skal sikre at pågåande helse- og omsorgstenester kontinuerleg blir gjennomgått for å finne rett nivå på tenestene til den enkelte.

Tenestekontoret skal i løpet av hausten 2020 etablere¹⁹ rutinar for evaluering og revidering av vedtak innanfor alle tenesteområder. Vedtaka skal vere avgrensa i tid for å sikre at ein regelmessig evaluering blir gjennomført.

4. Endre tenesteprofilen og styrkje heimetenesta

«Kommunen bør halde fram fokuset på å endre tenesteprofilen og styrkje heimetenesta».

I 2020 har rådmannen ferdigstilt plan Helse og mestring 2020-2040. Det blir kontinuerleg jobba med å utforma tenestene i tråd med nasjonale føringar og med sikte på å kunne nytta ressursane best muleg til beste for innbyggjarane. Tysvær kommune sine pleie- og omsorgstenester har høgare ressursbruk enn mange andre kommunar (jf. KOSTRA).

Det er nødvendig å finna nye og innovative måtar å møte behov for helsetenester på. Bærekraftige helse- og omsorgstenester er ein av dei fire satsingsområde i plane Helse og mestring 2020-2040. Førebygging og eigeninnsats for å ta vare på eigen helse, rehabilitering, bærekraftig bustadpolitikk, samarbeid med pårørande og frivillige samt teknologi er viktige stikkord.

Dei fleste ynskjer å vera i eigen heim så langt det let seg gjera. Det krev oppfølging og effektivisering av pleie- og omsorgstenesta og rett kompetanse til å møte nye utfordringar. Dette inneber å omfordela ressursane i helse og omsorgstenestene slik at heimetenesta vert styrkt.

5. Føre avvik som gjeld Helse Fonna i tråd med samarbeidsavtalane

«Kommunen bør i samarbeid med Helse Fonna HF sørje for at avvik blir ført i tråd med samarbeidsavtalen».

Det går fram av rapporten at ikkje alle delar i samarbeidsavtalen er på plass ved overføring av pasientar mellom sjukehuset og kommunen. Det er viktig at det blir ført avvik slik at ein kontinuerleg kan jobba med forbetring og mot betre tenester.

Avviksmelding til sjukehuset er tungvint og krev at det blir sett av tid. Kommunen må erkjenna at avvik ikkje alltid blir meldt. Dette er uheldig. Dette kan skuldast fleire ting, t.d. at det er enkelt å melde avvik, at det kjem tilbakemelding om korleis avvik blir lukka, at personell har fokus på at det er viktig å melde i frå, leiing i avdeling. Kommunen er via samarbeidsutvalet SU (felles samarbeidsorgan mellom dei 16 kommunane og Helse Fonna) i dialog med øvrige kommunar og med sjukehuset om problemstillinga. Ein opplever at det er felles positiv haldning til forbetringsarbeid og at det skal bli lettare å melda ifrå for den enkelte tilsette.

Det er viktig at tilsette kjenner samarbeidsavtalane slik at ein kan identifisera når det er brot på avtalane. Kommunen skal gå igjennom rutineane som er knytta til å melde avvik som gjeld samarbeidet med Helse Fonna, og syte for at tilsette er kjent med desse.

Med helsing

Sigurd Eikje
rådmannen

Annbjørge Lunde
kommunalsjef helse og mestring

Dokumentet vert sendt utan underskrift. Det er godkjent i samsvar med interne rutinar.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	22.09.20	
Kontrollutvalet	15.09.20	22/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

VAL AV REVISJON FRÅ 01.07.21 – KONKURRANSEBASERT ELLER INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Sekretariatet si innstilling:

ALTERNATIV A

*Tysvær kontrollutval vil tilrå Tysvær kommune å velje **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstenester gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.*

Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i åra framover.

Sak om innhaldet i samarbeidsavtala vert lagt fram for utvalet før oppstart.

Dersom kommunen vel å ikkje gå inn på eigarsida i Rogaland Revisjon IKS godkjenner utvalet følgjande konkurransegrunnlag i ein eventuell anbodsrunde:

Tildelingskriterier vert sett til:.....

og innstilling til kommunestyret:

*Tysvær kommunestyre vel å gå inn i eit **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstenester gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.*

Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i åra framover.

Rådmannen legg fram sak om den nye selskapsavtala og finansiering av innskot seinare i haust eller på nyåret 2021.

ALTERNATIV B

Tysvær kontrollutval vil tilrå Tysvær kommune å fortsetje og **kjøpe alle revisjonstenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tenesta i nytt anbod hausten 2020.

Kontrollutvalssekretariatet knytter til seg naudsynt hjelp frå Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og i samråd med økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anboda.

Sekretariatet førebur sak til kontrollutvalet og kommunestyret våren 2021 om val av revisor frå 01.07.21.

I konkurransegrunnlaget settast det opp følgjande **tildelingskriterier**:

- ☐ pris 35 %
- ☐ kvalitet 65 % (spesifiserast nærmare vedk. kompetanse, erfaring og løysingsforslag).

I fastdelen inngår hovuddel av rekneskapsrevisor sine oppgåver, dvs. revisjon av årsrekneskap, forenkla etterlevingskontroll, diverse attestasjonar, spillemiddelrekneskap, finansreglement, lån, bebuarekneskap, EU-prosjekter, osv. (spesifiserast nærare i konkurransegrunnlaget).

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

Estimert verdi på avtalen er samla 0,55 mill. kroner årleg. Total kontraktsverdi er ca. 2,2 mill. kroner.

Desse beløpa beror på estimar med bakgrunn i historiske tall og skal ikkje medføre nokon forpliktelsar for oppdragsgjevar eller rettigheter for tilbydar. Det tas forbehold om endringar i volum som følgje av endra økonomiske rammevilkår, prosjekter og kommunal aktivitet.

Rammeavtalen trer i kraft frå 01.07.21 og varer til 30.06.25. Oppdragsgjevar vil ha en opsjon på å forlengje avtalen i ytterlegare 1 + 1 år, i henhold til dei vilkår som er avtalt i kontrakten.

og innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyre vel å fortsetje og **kjøpe alle revisjonstenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tjenesten i nytt anbod hauste 2020.

Kontrollutvalssekretariatet knytte til seg naudsynt hjelp frå Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anboda.

Sekretariatet førebur sak til kontrollutvalet og kommunestyret våren 2021 om val av revisor frå 01.07.21 på bakgrunn av innleverte tilbod.

- Vedlegg:**
- 1.Revisorforeningen – revisjon i kommuner
 - 2.Revisorforeningen –kommuner med privat revisjon – 2019
 3. Sammendrag - masteroppgave 2018 v/NHH om konkurranseutsatt revisjon

Saksorientering

Etter kommuneloven § 23-2 ligger det til kontrollutvalget å føre tilsyn og å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Videre, etter kommuneloven § 24-1, er det kommunestyret *selv*, etter innstilling fra kontrollutvalget, som avgjør om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor, dvs. at tjenesten konkurranseutsettes.

Tysvær kommunestyre vedtok i møtet 18.06.19, sak 35/19 følgende:

Tysvær kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Tysvær kommune fram til 30.06.21.

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

Vedtaket hadde bakgrunn i kommunestyrevedtak i møtet 15.12.15, sak 82/15:

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

Bakgrunn

Dagens avtale utløper neste år, så iverksettelse med anbudsarbeidet må starte i høst. Fra Rådmannsforum på Haugalandet er sekretariatet blitt informert om at Rogaland Revisjon IKS i februar har hatt møte med administrasjonen i Haugesund, Karmøy og Tysvær for å markedsføre sine tjenester og for å signalisere at de var interessert i en utvidelse av selskapet på eiersiden av kommunene på Haugalandet.

Lovverket er imidlertid slik at det er kontrollutvalget som må ta initiativ til forslag til endring av revisjonsordning og gi innstilling til kommunestyret, ikke rådmann eller økonomisjef.

I sak til junimøtene til Karmøy og Sveio kontrollutvalg om at kommende anbudsprosess var blitt forsinket på pga. koronapandemien i vår, vedtok Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalget 17.06.20, sak 19/20 følgende:

Karmøy kontroll og kvalitetsutvalg tar sak om kommende anbudsprosess om levering av revisjonstjenester til Karmøy kommune fra 01.07.21 til orientering.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber sekretariatet om å lage en saksutredning knyttet til valg av revisjonsordning til neste møte i august.

Utvalget var enig i at det ønsket å få en sak opp i neste møte om kostnader til revisjon opp mot andre kommuner, fordeler og ulemper med kjøp av revisjonstjenester i markedet (konkurranseutsetting) og en vurdering opp mot et interkommunalt samarbeid med mulig opptak i Rogaland Revisjon IKS.

Vedtaket i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 22.06.20, sak 17/20 var følgende:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval ber sekretariatet om å lage eit saksframlegg knytte til val av revisjonsordning til neste møte i september, og om mogeleg invitere Rogaland Revisjon IKS til å presentere seg.

Sekretariatet har senere drøftet internt om Rogaland Revisjon bør gis anledning til å presentere seg, da det gir selskapet en fordel i forhold til andre selskapene. Dersom utvalget ønsker en presentasjon mener sekretariatet at selskapet evt. kan inviteres til novembermøtet, ut fra da at det vil være klart hvilket alternativ kommunestyret har valgt.

Kontrollutvalgslederne på Haugalandet ble i en e-post i juni 2020 gjort oppmerksom på Karmøy og Sveio sine vedtak og at sekretariatet forberedte en sak til utvalgene i august og september. Alle lederne har gitt tilbakemelding om at de ønsker saken på sakslista.

Konkurransebasert revisjon

Haugesund kommune gikk ut av det interkommunale samarbeidet i 2005 og har konkurranseutsatt sine revisjonstjenester siden 2006. De andre Haugalandets kommunene gikk ut i markedet fra høsten 2011 da en sak om interkommunalt revisjonssamarbeid mellom Haugaland Kommunerevisjon og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt hadde strandet. Det var Karmøy kommune som gjennom sitt kommunestyrevedtak 14.12.10, sak 78/10 sa opp revisjonsavtalen med Kommunerevisjon Vest (som skulle være det nye navnet på revisjonssamarbeidet etter 01.01.12). Alle de øvrige åtte kommunene i § 27-samarbeidet Haugaland kommunerevisjon hadde da gjort positivt vedtak om fusjonen. Sekretariatet startet da anbudsprosessen senhøsten 2011, anbudsfri frist på nyåret og politisk behandling våren 2012. Selskapet KPMG AS ble valgt som leverandør og de hadde avtale med kommunen fra 01.07.12 til 30.06.16.

Anbudsprosessen i 2015 hadde oppstart om våren og siste politisk behandling senhøsten 2015. Revisjonsselskapet KPMG AS ble da igjen valgt for 4 år med mulighet for opsjon med 2 år.

Ved begge disse anbudsrundene var det kontrollutvalgene som godkjente konkurransegrunnlaget, uten at kommunestyret direkte hadde delegert oppgaven til utvalget. Ved spørsmål om bruk av opsjon eller ny anbudsrunde i fjor, ble denne fullmakten tatt inn i innstillingen fra kontrollutvalget til kommunestyret.

Konkurransesutsetting

Konkurransesutsetting av tjenester er en omfattende prosess. Konkurransesgrunnlaget og tildelingskriteriene må utarbeides og godkjennes. Anbudet skal så kunngjøres i den nasjonale databasen Doffin og TED, avhengig av EØS-terskelverdi, med rette frister (minimum 45 dager). Tilbudene skal vurderes og innstilling utarbeides og legges fram for kontrollutvalget og deretter kommunestyret. Kontrakt må skrives ut i etterkant, etter at vedtak foreligger, og etter at karenstiden er utløpt.

Normalt vil tidsforløpet ved en slik anbudsporsess være opptil ¾ år. Ved den første anbudsporsessen i 2011-2012 var det oppstart senhøsten 2011, anbudsfri frist på nyåret og politisk behandling våren 2012. Ved sist anbudsporsess var det oppstart våren 2015 og politisk behandling senhøsten 2015.

Ved skifte av leverandør vil det for selskapene være behov for tid til opp- eller nedbemanning eller omrokking ca. et halvår i forkant av avtalen trer i kraft.

Første gang kommunen gikk ut i markedet i 2011 hastet det. Den gang ble det lagt opp til en avtaleperiode med 3 år og 1 år opsjon, og opsjonen ble senere benyttet. Neste anbudsrunde i 2015 kom valg av leverandør midt i overgangen mellom to kommunestyreperioder, dvs. «gammelt» kontrollutvalg og «nytt» kommunestyre.

Nåværende avtale er på 4 år og 2 år opsjon. Det skyldes at de innkjøpskyndige ga uttrykk for at revisjonsavtaler kunne strekke seg over flere år enn de normale 4 årene, fordi det er et fast oppdrag til fast pris. Signalene i dag er at dersom avtalen også inneholder opsjon på kjøp av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, vil dette være et tjenestekjøp og avtaletiden bør da settes maksimalt til 4 år.

De fleste kommuner, som har konkurranseutsatt sine revisjonstjenester (rundt 60 kommuner i 2018 og nå ca. 47 i 2020 etter siste kommunereform med kommunesammenslåinger av totalt 356 kommuner), har avtale med samme revisjonsselskap om kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det har bakgrunn i en synergi/samvirke-effekt som revisorene kan benytte seg av når de legger fram forslag til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sekretariatet støtter dette, og vil ikke foreslå å endre praksis gjennom å dele opp anbud.

Bergen kontrollutvalg har valgt å dele sine revisjonsoppdrag i to anbud, men disse oppdragene er svært store, da deres kjøp/budsjett årlig ligger på kr 6-8 mill. kroner til revisjon. Deres sekretariat (to jurister) mente også at det var mest hensiktsmessig å lyse ut konkurransen for begge revisjonsformene samtidig, men den valgte arbeidsgruppa anbefalte likevel at de fortsatte med opplegget med å dele oppdraget opp i to kontrakter. Anbudet for regnskapsrevisjonstjenester ble sendt ut i våren 2020 og for forvaltningsrevisjonstjenester nå i høst 2020. Den siste avtalen løper ut 31.12.20, så prosessen er i gang for Bergen kommune.

Sekretariatet, sammen med innkjøpsansvarlig i Haugesund i 2011 og innkjøpsansvarlig i Tysvær i 2015, forberedte sakene til de ti (nå ni) kommunene og kontrollutvalgene gjorde sin innstillinger til kommunestyrene, sist altså høsten 2015.

Suldal kommune valgte i 2015 å bli medeier i Rogaland Revisjon IKS, og kjøper dermed **ikke sine** revisjonstjenestene i markedet. Det interkommunale selskapet i sørfylket vant deres anbud i 2011 og kontrollutvalget innstilte over kommunestyret senere på at kommunen skulle søke om å bli tatt opp som eier i selskapet. I tillegg til sak om godkjenning i representantskapet, hadde alle eierkommunene også sak til kommunestyret om å godkjenne endring i selskapets vedtekter. Ved inntreden i selskapet var det krav om tilskudd til selskapets eierkapital, som den gang var på kr 50.000.

Anbudet til kommunene bør normalt ikke være felles, fordi loven krever at hvert kommunestyre gjør sitt eget valg av revisor. Av de ni kommunene på Haugalandet har pr i dag fire avtale med KPMG AS (Karmøy, Haugesund, Tysvær, Sauda) og fem kommuner med Deloitte AS (Vindafjord, Sveio, Etne, Bokn, Utsira).

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at Time kontrollutvalg og Klepp kontrollutvalg i fjor likevel valgte å kjøre fellesanbud for revisjonstjenestene sine våren 2020. Det betyr at kommunestyrene måtte velge samme anbyder/leverandør basert på kontrollutvalgene sine innstillinger. Valgt anbyder var unntatt offentlighet til siste kommunestyre hadde behandlet saken.

For kommuneadministrasjonen og sekretariatet vil det alltid være en fordel med kontinuitet. Partene vil da være kjent med hverandre og det er etableres rutiner for samarbeidet. Samtidig kan det være bra med skifte av oppdragsansvarlige revisorer år om annet.

Imidlertid er det ikke sagt at det blir skifte av selskap ved hver anbudsrunde, da tjenesten ved konkurranseutsetting ofte bygger på valg av «*det økonomisk mest fordelaktige tilbud*» eller «*beste forhold mellom pris og kvalitet*». Så om kommunen er fornøyd med sin leverandør/revisor vil anbudet likevel medføre ny leverandør.

Sekretariatet skrev i opsjonssaken at ny anbudsrunde ville bli igangsatt ved at konkurransegrunnlaget ville bli lagt fram for kontrollutvalgene neste år, dvs. våren 2020 og at anbudsdokumentene lyst ut på forsommeren. Frist for innleverte tilbud ville da bli august og sak for kontrollutvalgene tidlig høst. Videre ville utvalgets innstilling så bli lagt fram for kommunestyret nov./des. 2020 og ny avtale med nåværende eller ny leverandør vil bli gjort gjeldende fra 01.07.21. Pga. vårens koronapandemi har denne tidsplanen blitt noe forsinket.

Ny framdriftsplan

Sekretariatet ser nå for seg at hovedstrategien til konkurransegrunnlaget vil bli lagt fram for kontrollutvalgene i august/september og at anbudsdokumentene blir lyst ut i høst. Sekretariatet vil tilpasse arbeidet basert på hvilken innstilling utvalgene gir til et mulig interkommunalt samarbeid. Frist for innleverte tilbud ville da bli oktober/november og sak for kontrollutvalgene og kommunestyret på nyåret 2021 og ny avtale med ny (eller tidligere) leverandør vil bli gjort gjeldende fra 01.07.21.

Den nye revisorloven var forventet skulle bli vedtatt av Stortinget før sommeren og satt i kraft i løpet av høsten 2020. Koronapandemien har medført at Stortingets videre behandling av ny revisorlov er blitt utsatt. Finanskomiteen startet sin behandling av lovproposisjonen tidligere i år. Utsettelsen innebærer antakelig at ny revisorlov tidligst kan settes i kraft fra 1. januar 2021.

Konkurransegrunnlaget

Konkurransegrunnlaget har tidligere vært delt i tre deler. Første del omfattet hvilke kvalifikasjonskrav kommunen stiller til de som skulle levere inn anbud. Det viktigste kravet som ble stilt var krav til autorisasjon som revisor, samt at firma som skulle levere inn anbud måtte ha de tekniske, økonomiske og faglige kvalifikasjonene som er nødvendig for å kunne revidere kommunen sine regnskap.

I den nye forskriften for kontroll og revisjon § 9 er det bl.a. satt følgende krav:

*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.*

Tildelingskriterier

Blant dem som kan være relevant for kontrollutvalgene å drøfte, utenom det som mest er formaliteter som vil gjelde alle type innkjøp, er tildelingskriteriene.

Tildelingen skjer på grunnlag av hvilket tilbud som er det beste forholdet mellom pris og kvalitet, basert på visse kriterier.

Tildelingskriteriene ble ved forrige anbudsrunde vektet av utvalgene følgende:

- ✓ pris 60 %
- ✓ kvalitet 40 % (oppgaveløsning/forståelse av oppdraget/kompetanse/erfaring)

Bergen kommune og sekretariatet for Vestland fylkeskommune for tre kontrollutvalg (Tysnes Kvam og Samnanger) valgte i vår ved sine anbudsrunder å vekte følgende:

- ✓ pris 40 %
- ✓ kvalitet 60 % (oppgaveløsning 30 %, kompetanse/erfaring 30 %)

Austevoll kontrollutvalg valgte å legge større vekt på pris med følgende vekting:

- ✓ pris 75 %
- ✓ kvalitet 25 % (oppgaveløsning 12,5 %, kompetanse/erfaring 12,50 %)

Vestlandssekretariatet skal nå sette i gang ha anbudsrunde for fem andre kommuner, hvor de vil innstille på vekting 40/60 for pris og kvalitet.

Fra Rogaland kontrollutvalgssekretariat har vi fått opplyst at anbud på revisjonstjenester for Klepp kommune og Time kommune våren 2020 har tildelingskriteriene vært følgende:

- ✓ pris 35 %
- ✓ kvalitet 65 %

Utarbeidelse av konkurransegrunnlaget ble overlatt til sekretariatet og de innkjøpsansvarlige i kommunene, etter at de hadde hatt samtaler med kommuneadministrasjonen og økonomiavdelingene. Sakene var unntatt offentlighet fram til etter at kommunestyrene hadde gjort vedtak i juni (utsatt offentlighet).

Det har videre vært lagt opp til at det skal gis en fast pris på regnskapsrevisjonen med tilhørende attestasjoner, inkludert attestasjon av krav om momskompensasjon. Prisen skulle også inkludere oppmøte i kontrollutvalget og kommunestyret, jfr. kravspesifikasjon.

Det er nå viktig at etterlevelseskontroll som er nytt påse-ansvar etter ny kommunelov tas med inn i den faste prisen.

For forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og granskninger har det vært bedt om en timepris som skulle være fast i anbudsperioden innenfor en stipulert timeramme. Denne timerammen har blitt satt basert på budsjetterte midler som kommunestyret har satt av til kontrollarbeidet i kommunen.

Sekretariatet vil anbefale, dersom utvalget velger å fortsette med konkurransebasert revisjon, at utarbeidelse av konkurransegrunnlaget blir delegert til sekretariatet og at sekretariatet knytter til seg nødvendig hjelp og samråd fra Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anbudene.

Sekretariatet vil da foreslå å benytte opplegget til Klepp og Time, hvor malene er tilgjengelig for sekretariatet. Selv om kvalitet ble og bør bli vektlagt mer denne gang, er det likevel ikke å legge skjul på at, etter poenggivning av anbudene, var det likevel laveste pris som var utslagsgivende for det selskapet fikk tildelt kontrakten. Fra 01.09.20 vil KPMG AS være leverandør av revisjonstjenester til Klepp og Time, mens de tidligere hadde Deloitte AS og Rogaland Revisjon IKS (på oppdrag).

Om Rogaland Revisjon IKS

Generelt

Rogaland Revisjon IKS er et interkommunalt selskap eid av 14 kommuner (før 17) og Rogaland fylkeskommune. Utenom Haugalandet, har altså fylkeskommunen og 14 av de totalt 16 kommunene i sørfylket valgt å være eiere av selskapet. De har i tillegg samarbeidsavtaler med fire andre enheter innen forvaltningsrevisjon og tilhørende rådgivning. Dette mener de gir en unik samling kompetanse i Norge.

De har 23 ansatte og er blant de største interkommunale selskapene i landet. De har et bredt spekter av ansatte med utdanning som siviløkonomer, jurist, statsvitere, sykepleier, sosiolog og tidligere barnevernsleder, i tillegg til statsautoriserte revisorer og registrerte revisorer med kommunal erfaring.

For Agder kommunerevisjon IKS er samarbeidet utvidet til å omfatte både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Rogaland Revisjon IKS utfører også kvalitetskontroller på vegne av NKRF innen både regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

For en nærmere presentasjon av selskapet og deres arbeidsmetodikk har de vist til at de kan komme å gi en presentasjon til kontrollutvalgene lik den som er gitt til administrasjonen i Haugesund, Karmøy og Tysvær.

De vil her komme inn på sine erfaringer fra tidligere prosjekter, hvordan bidra til forbedring og læring mellom kommunene. Blant annet har de arrangert fagdag for eierkommunene i etterkant av kommuneovergripende prosjekter.

Finansiering

Selv om Rogaland Revisjon IKS, ifølge eierstrategien, skal ha en fornuftig, stabil og trygg økonomi i selskapet, vises det til at det er ikke fortjeneste som er et mål i seg selv. Deres visjon er: «Vi skal forbedre offentlig sektor». I dette ligger leveranse av kostnadseffektive tjenester til eierne ihht. vedtatte budsjett fra kontrollutvalgene og timepris fastsatt av representantskapet.

Gjeldende timepris er kr 960,- for eiere, og denne prisen vil være uendret i 2021. Den er lavere enn dagens priser fra de andre revisjonsselskapene i markedet, men sekretariatet vil peke på at det er representantskapet som fastsetter selskapets budsjett og timepris og som foreslår hvor mye som kontrollutvalgene bør sette opp i sine budsjett.

Som følge av kommunereformen har selskapet fått redusert sine inntekter fra tre kommuner i 2020 med ca.1,5 mill. kr pr år. Reduksjonen ble imidlertid inkorporert i de nye sammenslåtte kommunene. Ved opptak av nye kommuner vil selskapet imidlertid kunne styrke sin kompetanse ytterligere.

Rogaland Revisjon har som prinsipp å levere rimeligere tjenester til sine eiere enn til andre kommuner og virksomheter, f.eks. ved oppdrag vunnet gjennom anbud. Kommunenes eierskap innebærer også at maks 20 % av deres virksomhet kan være rettet mot andre enn eierne, slik at de kun i et begrenset omfang vil kunne delta i anbudsprosesser for å levere revisjonstjenester til kommunene på Haugalandet.

Rogaland Revisjon leverer tilbud basert på en vurdering av at dette gagnar eierne/kommuner i samme region, om det er oppdrag som styrker deres kompetanse eller lignende. Leveranser til andre enn eierne vil bidra til å finansiere en styrking av kompetansemiljøet til fordel for eierne eller gå til å styrke egenkapitalen – som også vil komme eierne til gode.

Innskudd

Ved opptak av Suldal kommune i 2016 ble innskuddet beregnet etter innbyggertall og ble lagt på omtrent det samme nivå som for de opprinnelige eiere. Suldal gikk da inn med kr 50 000. Rogaland Revisjon IKS forutsetter at samme prinsipp vil ligge til grunn for innskuddsberegningene. Fra selskapet har sekretariatet fått oppgitt at innskuddsbeløpene vil komme ca. (avrundet til nærmeste 1000 kr):

Karmøy kommune	382 000
Haugesund kommune	339 000
Tysvær kommune	100 000
Vindafjord kommune	79 000
Sveio kommune	52 000
Sauda kommune	42 000
Etne kommune	37 000
Bokn kommune	8 000
Utsira kommune	2 000
Sum ny innskutt EK (egenkapital)	1 041 000
Innskutt EK fra tidligere	4 050 000
Sum innskutt EK etter eventuelt opptak av nye eiere	5 091 000

Innskuddet fra kommunen skal føres i investeringsregnskapet og balanseføres. Innskuddet vil altså ikke belastes driften.

Proessen for å bli eier

I korte trekk vil det være kontrollutvalgene som avgir innstilling – og opp til kommunestyrene å søke om opptak. Søknadene vil, ifølge Rogaland Revisjon, undergis en relativt rask behandling av styret og representantskapet i Rogaland Revisjon IKS. Deretter vil selskapsavtalen oppdateres/godkjennes gjennom vedtak i kommunestyrene i de øvrige eierne, samt i fylkestinget. I tillegg tiltrer nye medlemmer samarbeidsavtalen – som ligger i bunn. Rogaland Revisjon IKS vil sørge for korrekt registrering i Foretaksregisteret når de nødvendige vedtakene er på plass. Øvrige eiere har gitt uttrykk for en positiv holdning til å ta opp nye medeiere.

Ettersom det er flere kontrollutvalg som vil få seg forelagt sak om eierskap i Rogaland Revisjon IKS som et alternativ – er det på det nåværende tidspunkt litt vanskelig å forutsi hvor lang tid en slik prosess vil ta, men erfaringsmessig vil det gå ta sin tid etter at søknadene fra nye deltakere foreligger i form av kommunestyrevedtak, men vil bli fulgt opp.

Selskapsavtalen og samarbeidsavtalen er tilgjengelig på selskapets hjemmeside: <https://www.rogaland-revisjon.no/viktige-dokumenter/>

Selskapet har anbefalt at det tas kontakt med seniorrådgiver Sidsel Haugen i Sandnes kommune, der hun leder eierskapsgruppen for kommunene i Sør-Rogaland og er en autoritet på spørsmål vedr. kommunal eierskapsstrategi. Sekretariatet har ikke funnet behov for det.

Studie om konkurranseutsetting av kommunal revisjon

To studenter ved NHH skrev våren 2017 sin masteroppgave om fordeler og utfordringer ved konkurranseutsetting av kommunal revisjon. De intervjuet åtte kontrollutvalgssekretariater, som hadde erfaring med å konkurranseutsette revisjon.

Det de fant var at kommuners kostnader til “kontroll og revisjon” reduseres ved konkurranseutsetting, men at dette kan skyldes kostnadsflytting, at regnskapsrevisjonen reduseres i omfang og at kommunene bestiller mindre forvaltningsrevisjon. Det blir da vanskelig å sammenligne mellom «ny» og «gammel» revisjon.

De fant samtidig at kvaliteten på forvaltningsrevisjon er lik eller blir litt bedre. Regnskapsrevisjonen er enten lik eller reduseres noe etter konkurranseutsetting.

De undersøkte også transaksjonskostnader ved konkurranseutsetting, hvor funnene viste at disse kostnadene er relativt høy grunnet høy usikkerhet. Bak disse kostnadene ligger bl.a. mye arbeid/ressurser lagt ned av sekretariatet, innkjøpsansvarlige, politisk sekretariat, de folkevalgte og administrasjonen som følge av jevnlig skifte av selskaper.

Fra sammendraget vil sekretariatet trekke fram følgende:

Vi finner det som en utfordring ved konkurranseutsetting at kommunen må gå fra en mer relasjonell og tillitsbasert kontrakt, til en konvensjonell kontrakt. Flere informanter uttrykker at det er vanskelig å definere og måle kvalitet.

Vedlagt saken følger sammendraget av oppgaven som vedlegg 1. Hele oppgaven kan leses via <http://hdl.handle.net/11250/2452305>

Kostnader ved revisjon

Det er vanskelig å forutsi kostnadene ved kjøp av revisjonstjenester i markedet. Kostnadene blir først klart når konkurransen er gjennomført. Man må for eksempel i forkant være oppmerksom på hva som inngår i tilbudet og hva som evt. senere kommer som ekstrasfakturering i tillegg, som ofte er mer kostbart og til en høyere timepris. De enkelte revisjonsselskapene kan også ha ulik praksis på hvordan de arbeider og framskaffer dokumentasjon og nødvendig revisjonsgrunnlag. Variasjoner på dette området gjør det også vanskelig å synliggjøre hele kostnadsbildet.

Ved anbud vil reglene for offentlige anskaffelse gjelde, med de krav og frister som her er satt. Erfaring viser at denne type kjøp er tidkrevende og krever spesialkompetanse.

KOSTRA-tall ang. funksjon 110 (kontroll og revisjon) gir ikke det rette bildet for å sammenligne revisjonsutgiftene med andre kommuner, da det her skal føres utgifter knyttet til kontrollutvalgene (frikjøp, godtgjørelse, kurs osv.) og kostnader med sekretariattjeneste, i tillegg til de rene revisjonskostnadene.

Forskjeller mellom kommuner vil ha betydning for pris og kostnader, slik som kommunistørrelse, kommuneorganisering (antall innbyggere, kommunale foretak m.m., antall attestasjoner osv. og antall timer avsatt til forvaltningsrevisjoner og selskapskontroll/eierskapskontroll. For kommunene på Haugalandet varierer budsjetterte timer fra 70 timer til 700 timer pr år eller ingen eller to prosjekter pr år).

Denne oversikten viser at de budsjetterte kostnadene for kommunene på Haugalandet til revisjon i 2013, 2018 og 2020 og regnskapstall for 2019:

	Budsjett 2013 (vedtatt av KST)	Budsjett 2018(vedtatt av KST)	Regnskap 2019	Budsjett 2020 (vedtatt av KST)	Folketall pr 01.01.20	Kostnad pr innbygger 2020
Karmøy	1 026 000	1 060 000	880 404	1 115 000	42.186	26,43
Haugesund	1 020 000	861 000	829 896	837 000	37.357	22,40
Tysvær	400 000	510 000	478 203	535 000	11.065	48,35
Vindafjord	400 000	435 000	416 249	440 000	8.714	50,49
Sveio	300 000	400 000	428 615	421 000	5.766	73,01
Sauda	375 000	410 000	446 293	440 000	4.595	108,32
Etne	365 000	380 000	395 032	404 000	4.062	99,45
Bokn	158 000	180 000	194 405	260 000	852	305,16
Utsira	133 000	206 000	80 453	215 000	198	1085,85
Suldal	592 000	670 000	735 264	855 000	3.804	224,76

Kontrollutvalgene utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett til formannskapet og administrasjonen har ikke anledning til å kutte i forslaget, da utvalgets innstilling bare kan bli redusert av kommunestyret.

Hver enkelt får trekke sin konklusjon om budsjettstørrelse og/eller budsjettutvikling.

Her er en oversikt som viser de budsjetterte kostnadene for kommunene i sørfylket til revisjon i 2018 og 2020 og regnskapstall for 2019:

	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Folketall pr 01.01.20	Kostnad pr innb. 2020
(Nye) Stavanger	4 966 000	5 444 000	6 068 128	6 869 000	143,574	47,85
(Nye) Sandnes	2 400 000	2 774 400	2 890 410	3 907 000	79 537	49,12
Sola	989 000	1 104 000	1 88 304	1 200 000	27 153	44,19
Klepp (konkurr.)	850 000	740 000	795 424	804 000	19 588	41,04
Hå	727 000	816 000	665 040	912 000	18 991	48,02
Time (konkurr.)	593 000	602 000	587 434	800 000	18 916	42,29
Eigersund	746 000	823 000	954 240	917 000	14 811	61,91
Strand	748 000	845 000	800 640	907 200	12 968	69,95
Gjesdal	727 000	811 200	765 000	907 200	12 002	75,58
Randaberg	740 000	825 600	901 680	921 600	11 221	82,13
(Rennesøy)	740 000			-----	Ca 4 900	
Sokndal	439 000	444 000	521 480	489 600	3.804	128,70
Hjelmeland	595 000	625 000	682 808	691 800	2 574	268,76
Lund	391 000	437 000	462 960	436 800	3 202	136,41
Finnøy	401 000			-----	Ca 3 200	
Bjerkreim	535 000	403 000	369 840	460 800	2 787	165,33
Forsand	430 000			-----	Ca 1 200	
Kvitsøy	288 000	321 600	302 400	379 200	517	733,46

Sekretariatet har måtte gå inn i hvert enkelt kontrollutvalg sine saker og årsmeldinger for finne tallene, da Rogaland kontrollutvalgssekretariat ikke har en samlet oversikt. Det tas forbehold om mulige feil og endringer fra revisjonens budsjett, kontrollutvalgets innstilling og endelig kommunestyrevedtak.

Sekretariatets vurderinger

Det har blitt lang saksutredning, men det skyldes at saksområdet er komplekst. Spesielt offentlige anskaffelser er etter hvert blitt et eget fagområde. Det finnes ikke en rett anbefaling. Kommunene er her for ulike, men de har likevel store fellestrekk.

Sekretariatet pleier å legge fram én innstilling til utvalget, men i denne saken mener vi at denne saken har en så politisk karakter at vi ikke vil fremme vårt syn. Videre har saken konsekvenser knyttet til sekretariatets arbeidsområde, slik at sekretariatet velger å legge fram to alternative innstillinger som utvalget må ta stilling til, før sak legges fram for kommunestyret. Det vises igjen til kommuneloven § 24-1 om at det er kommunestyret selv som fastsetter revisjonsordning etter innstilling fra kontrollutvalget.

Vi har ikke vært innom alternativet med å ansette egen revisor, da det er ikke er særlig utbredt og avvirket i de fleste kommuner for lenge siden. I dag er det bare de store kommunene som Oslo, Trondheim og Bærum som har egen «stedlig» kommunal revisjon. Sekretariatet ser det ikke som et aktuelt alternativ for kommunene på Haugalandet.

Revisjonsarbeidet vil, uavhengig av hvilken ordning som velges, være styrt av detaljerte forskrifter, metoder og standarder, med konkrete krav til utdanning og praksis for revisor, slik at valget vil ofte basere seg på hvert enkelt medlem/folkevalgte sitt ideologiske grunnsyn.

Aksdal, 02.09.20

Toril Hallsjø

Dageig leiar/utvalssekretær

revisorforeningen

Revisjon i kommuner

Kommuner og fylkeskommuner kan fritt velge revisjonsordning – offentlig eller privat.

Revisjon

Nærmere 50 norske kommuner og en fylkeskommune har valgt privat revisjonsordning. Og erfaringene er gode. Mange opplever å ha fått både bedre og billigere revisjon enn tidligere.

Hvordan konkurranseutsette?

Hovedpunktene i prosessen for konkurranseutsetting av revisjonstjenester er:

- Prinsippvedtak i kommunestyret om konkurranseutsetting etter innstilling fra kontrollutvalget
- Innhenting av anbud på kjøp av revisjonstjenester (der også eksisterende revisjon kan delta)
- Eventuelt valg av revisor
- Eventuell avvikling av eksisterende revisjonsordning

De fleste kommuner har interkommunal revisjonsordning (IKS). Om en kommune ønsker å gå ut av et IKS, må de formelle kravene i IKS-loven § 30 følges. Den enkelte deltaker kan med ett års skriftlig varsel si opp sitt deltakerforhold i selskapet og kreve seg utløst av dette. Ettårs fristen er ikke til hinder for at ny revisor velges, men deltakelsen i IKS-et medfører forpliktelser i oppsigelsesperioden.

Veileder offentlige anskaffelser

Kommunens innkjøp av revisjonstjenester faller inn under lov om offentlige anskaffelser. Nærings- og fiskeridepartementet har utarbeidet en veileder til reglene om offentlige anskaffelser.

revisorforeningen

Kommuner med privat revisjon

Nedenfor finner du en liste over norske kommuner og fylker som har valgt et privat revisjonsselskap som revisor.

Publisert: 20.01.2019

Revisjon

Disse kommunene har pr. februar 2019 valgt privat revisor:

<u>Alver</u>	<u>Nesna</u>
<u>Asker</u>	<u>Nordre Follo</u>
<u>Askøy</u>	<u>Nærøysund (?)</u>
<u>Aurland</u>	<u>Rana</u>
<u>Austevoll</u>	<u>Rendalen</u>
<u>Bergen</u>	<u>Ringebu</u>
<u>Bjørnafjorden</u>	<u>Samnanger</u>
<u>Bokn</u>	<u>Sauda</u>
<u>Bømlo</u>	<u>Stord</u>
<u>Etne</u>	<u>Sveio</u>
<u>Fitjar</u>	<u>Sør-Fron</u>
<u>Frogn</u>	<u>Tynset</u>
<u>Færder</u>	<u>Tysnes</u>
<u>Hadsel</u>	<u>Tysvær</u>
<u>Halden</u>	<u>Tønsberg</u>
<u>Haugesund</u>	<u>Utsira</u>
<u>Hole</u>	<u>Vaksdal</u>

<u>Karmøy</u>	<u>Vestby</u>
<u>Klepp</u>	<u>Vestland Fylkeskommune</u>
<u>Kvam</u>	<u>Vindafjord</u>
<u>Kvinnherad</u>	<u>Voss herad (?)</u>
<u>Lier</u>	<u>Øksnes</u>
<u>Lurøy</u>	<u>Øygarden</u>
<u>Lærdal</u>	

Det skjer løpende endringer i kommunenes revisjonsordninger. Vet du om endringer som ikke fremgår av listen, tips oss gjerne på post@revisorforeningen.no

Konkurransetsetting av kommunal revisjon

En studie om fordeler og utfordringer ved konkurransetsetting – masteroppgave v/NHH

Tor Erling Rysstad Skinnerland og Henrik Døvik Stavnes

Bergen våren 2017



Sammendrag

Vi har i denne masterutredningen undersøkt konkurransetsetting av kommunal revisjon. Oppgaven er skrevet høsten 2016 og våren 2017. I 2004 ble det åpnet for konkurransetsetting av kommunal revisjon og i skrivende stund har 51 kommuner valgt å ta i bruk denne muligheten.

Denne studien drøfter fordeler og utfordringer kontrollutvalgssekretariater erfarer ved at kommunen benytter seg av konkurransetsetting. Oppgaven gjør rede for relevant teori på feltet og hva tidligere studier sier om temaet.

Vi har intervjuet åtte kontrollutvalgssekretariat, som hver bistår i gjennomsnitt et tosifret antall kommuner i kontakt med revisjon. Studien har et eksplorerende design i den forstand at informasjon underveis i prosessen har styrt hvilke retninger som har blitt valgt, det vil si hva som har blitt undersøkt nærmere. De kvalitative funnene fra informantene komplementeres med kvantitative data på kostnader som vi har undersøkt. Vi benytter oss av regresjonsanalyse for å si hvorvidt kostnadene endres ved konkurransetsetting.

Vi finner at kommuners kostnader til "kontroll og revisjon" reduseres ved konkurranseutsetting. Dette kan skyldes kostnadsflytting, at regnskapsrevisjonen reduseres i omfang og at kommunene bestiller mindre forvaltningsrevisjon.

Vi finner samtidig at kvaliteten på forvaltningsrevisjon er lik eller blir litt bedre og at regnskapsrevisjonen er enten lik eller reduseres noe etter konkurranseutsetting. Vi undersøkte også transaksjonskostnader ved konkurranseutsetting, hvor funnene våre viser at denne kostnaden er relativt høy grunnet høy usikkerhet.

Vi finner det som en utfordring ved konkurranseutsetting at kommunen må gå fra en mer relasjonell og tillitsbasert kontrakt, til en konvensjonell kontrakt. Flere informanter uttrykker at det er vanskelig å definere og måle kvalitet i revisjon og derfor oppstår det en viss usikkerhet ved å gå fra IKS til private selskaper.

Som et bakteppe for studien har vi stilt et spørsmål om hvorfor ikke flere kommuner konkurranseutsetter når det later til å redusere kostnadene. Ut ifra drøftingen i utredningen virker det som at usikkerheten ved konkurranseutsetting er det mest sannsynlige svaret på det spørsmålet.

Lenke

<http://hdl.handle.net/11250/2452305>

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	14.12.20	
Kntrollutvalet	15.09.20	23/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

BUDSJETT 2021 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet sitt framlegg til innstilling:

*Tysvær kontrollutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Tysvær kommune med ein totalramme på **kr 862 000,- eks mva** for 2021 fordelt med følgjande:*

<i>Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)</i>	<i>kr</i>	<i>100 000</i>
<i>Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)</i>	<i>kr</i>	<i>212 000</i>
<i>Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)</i>	<i>kr</i>	<i>550 000</i>

Vedlegg: Budsjettframlegg 2021 – Excel-ark

Saksorientering:

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

Kontrollutvalet sitt ansvar er i fyrste rekke eit påsjå-ansvar, og utvalet si rolle vil fyrst og fremst vere som bestillar. Ein viktig del av dette ansvaret vil vere å sjå til at bestillingane til revisor tilfredsstillar kommunen si trong til ein kvar tid, og dei er i samsvar med kommunen sin storleik, kompleksitet og risiko.

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

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

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

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

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

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

Forskrift om kontrollutval og revisjon § 2 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

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

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

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

1. Kontrollutvalet sine utgifter

Utgiftene til godtgjersle følgjer godtgjerslereglementet. Budsjettframlegget legg nå til grunn fem møte i året. Medlemstalet er fem og møta har vore på rådhuset på kveld. Det er lagt inn enkel møtemat. Det er også lagt inn midlar til å sende 2-3 representantar til kurs/møte i nettverk for kontrollutval. Medlemskontingenten til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er lagt inn her.

2. Sekretariatet

Tysvær kommune er medeigar i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariattenestene herfrå. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m. Representantskapet vedtok budsjettet for 2021 i møte 27.04.20, sak 6/20. Budsjettet er utarbeida på bakgrunn av selskapsavtalen, der det skal betalast ein årleg fast grunnsum og etter medgått timeforbruk basert på eigardel. Kostnadene for Tysvær neste år er sett til kr 212 000 og lagt inn i budsjettframlegget.

3. Revisjonstenesta

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris med einkvar tid gjeldande leverandør. I anbudet/avtalen blei det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med ca 250 timer. Frå 2017 blei det gjort framlegg om å auka budsjettet med kr 100.000, for å kunne bestille meir enn ein rapport pr år. Kommunestyret slutta seg samrøystes til framlegget.

Noverande avtaleperiode og priser for revisjon er frå 01.07.16 (rett nok prisjusert). Kommunestyret gjorde vedtak om å forlengje avtalen med KPMG AS for eit år i møtet 18.06.19, sak 35/19. Avtalen gjeld nå til 30.06.21. Budsjettet til revisjonskostnader, inkludert timar til forvaltningsrevisjon, har i år vore på kr 535.000.

Ny revisjonsavtale vil bli gjeldande frå 01.07.21. Det er difor knytt usikkerheit til kostnadene til revisjonstenestene frå neste år, men sekretariatet vil gjere framlegg om kr 550 000 til revisjon.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversyn over budsjettforslaget for 2021, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i null. Det blir her sett opp eit samla budsjett på kr 862 000 eksklusiv mva til kontroll arbeidet for 2021.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret. Forskrifta pålegg difor kommunen å sørge for at kontrollutvalet sitt framlegg til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette framlegget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal handsamast. Dette gjeld berre dersom rådmannen ikkje har «bakt» utvalet sitt framlegg inn i rådmannen sitt budsjettframlegg.

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

Saka vert lagt fram for kontrollutvalet til diskusjon knytte til utvalet sine prioriteringar for kommande år, samt ei tilråding til kommunestyret for kommande ramme for kontrollarbeidet.

Aksdal, 08.09.20

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

BUDSJETT 2021

KONTROLLARBEIDET I TYSVÆR KOMMUNE

ART I KOSTRA	TEKST	KONTROLL-UTVALET	SEKRE-TARIAT	REVISJON (RR, FR, SK)	FRAMLEGG 2021	BUDSJETT 2020	Merknader
080	Godtgjering til kontrollutvalet	43 725			43 725	43 725	2, 3
080	Tapt arbeidsfortjeneste	3 000			3 000	3 000	
099	Arbeidsgiveravgift	6 922			6 922	6 922	
0	Lønnsutgifter	53 647	-	-	53 647	53 647	
115	Servering	-	-	-	-		
140	Annonsering	-	-	-	-	-	
150	Kurs og opplæring	30 000	-	-	30 000	30 000	
160	Skyss og kostgodtgjering	7 000	-	-	7 000	7 000	
195	Kontingent	9 000	-	-	9 000	8 000	
1	Andre utgifter	46 000	-	-	46 000	46 000	
13701	Kjøp fra andre (private) KPMG			550 000	550 000	535 000	
3750	Kjøp av sekretariat-tjenester fra IKS	-	212 000	-	212 000	205 000	5
3	Kjøp av tjenester	-	212 000	550 000	762 000	740 000	
	TOTALT	99 647	212 000	550 000	861 647	839 647	

Merknader:

1. KOSTRA funksjon 110 Kontroll og revisjon skal brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder
2. Det er lagt inn 5 møter i kontrollutvalet
3. Medlemstalet er 5 medlemmer, og godtgjeringa følger reglement
4. Det er lagt inn indeksregulert fastpris for rekneskapsrevisjon og kjøp av timer til forvaltn.revisjon og selskapskontroll
5. Innebarer sakshandsaming for kontrollutvalget, samt moteavvikling (inkl. innkalling og motereferat)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	15.09.20	24/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 15.09.20

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene nr 32 – 38 blir tatt til orientering.

Tysvær kontrollutval tar rådmannen si tilbakemelding om sakshandsaming rundt orienteringssak/-er til orientering.

Vedlegg:

32. Statusrapport pr. september 2020
33. Tilbakemelding frå rådmannen om sakshandsaming rundt orienteringssak/-er
34. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
35. Protokoll frå representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
36. Eiermøte i Karmsund Havn IKS 18.06.20
37. Møte i havnerådet i Karmsund Havn IKS 04.08.20
38. Kommunal Rapport - «Kontrollutvalget kan kreve at komm.direktøren stiller på møte»

Saksorientering:

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

Vedk. pkt 33

Under Eventuelt fra møtet 09.06.20 blei følgjande protokollert:

E-post frå gruppeleiar FrP

Utvalsleiar orienterte om at han same dag som møtet hadde fått e-post frå Randi Rettedal om ønske om at kontrollutvalet sjekka opp vedtak, der eit framlegg om omgjering av ein orienteringssak til politisk sak på sakslista var blitt nedstemt. Ho viste til mindretallet si rett til å få satt ei sak opp på sakskartet dersom 1/3 av organet krev det, jf. kommunelova § 11-3.

Ordførar orienterte om bakgrunn for saka og frå dagens formannskapsmøte og den vidare saksangang når det gjaldt å gjere rapport tilgjengeleg.

Utvalet bad rådmannen orientere i neste møte om praksisen innan dette feltet.

Særutskrift blei oversendt rådmannen 19.06.20, og tilbakemelding blei mottatt 08.09.20 i brev dagsett 02.09.20. Brevet følger som vedlegg, men sekretær har valt å ta kommentarene også inn i saksframlegget:

«I Tysvær kommune har det vært tradisjon for å ha sakstype politisk sak (PS), orienteringssak (OS), referatsak (RS) og spørsmål (SP). Det er kun i PS-saker det legges frem forslag til vedtak fra rådmannen, og det har vært tradisjon for at en ikke fatter vedtak i orienteringssaker. Enkelte ganger velger de folkevalgte i møte å omgjøre OS til PS slik at det kan gjøres et vedtak i saken. Det var dette det ble fremmet forslag om å gjøre i den aktuelle orienteringssaken i levekårsutvalget 27.05.20.

Uavhengig av hvilken sakstype som blir brukt på et dokument/sak blir det å regne som en «sak» når den settes opp på sakskartet. Rettedal viser til bestemmelsene i kommunelovens § 11-3 1. ledd om at en sak skal settes på saklisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det. Bakgrunnen for denne bestemmelsen er at flertallet i et organ ikke skal kunne hindre at en sak kommer på sakskartet. Bestemmelsene i første ledd vil likevel ikke være gjeldende i denne aktuelle saken, da orienteringssaken allerede stod på sakskartet. Da er det vanlig flertallsvedtak som er gjeldende. Dette er også praktisert i lignende situasjoner tidligere f.eks. i formannskapet.

Rådmannen kan ikke se at Tysvær kommune sin praktisering av kommunelovens § 11-3 er i strid med loven. I møtet i levekårsutvalget kunne det etter pausen som var i orienteringssaken, blitt gitt en grundigere forklaring på videre saksgang/avstemming. Det ville sannsynligvis gjort forvirringen etter møtet noe mindre.

Rettedal viser i sin e-post til at det ble sagt i møtet at en ikke kunne anke inn en orienteringssak. Rådmannen kjenner ikke til at dette ble uttalt, og kan heller ikke på opptak av møtet høre at dette blir sagt.

Det arbeides med nytt reglement for kommunestyre og folkevalgte organ. For å få en felles oppfatning av sakskart, saksgang og avstemming kan en med fordel få dette bedre presisert og forklart i nytt reglementet.»

Sekretariatet mener at regelverk er fulgt. Framlegg til vedtak blir då at saka blir tatt til orientering.

Aksdal, 08.09.20

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalet i Tysvær - Statusoversikt september 2020

Rapportar frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Nytt prosjekt</i>	Valg nov. og jan -21				

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Kontroll-utval	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Kvalitetssikring av plan- og byggesaks-handsaminga</i>	05.02.20	09.06.20, sak 15/20	29.09.20, sak xx/20	Hausten 2021	12 månader
<i>Kvalitet og ressurs-effektivitet innan pleie og omsorgstenestene</i>	06.11.18, sak 25/18	21.05.19, sak 6/19	18.06.19, sak 34/19	29.09.20, sak xx/20	9 månader, men forsinka pga korona
Andre saker					
<i>Turveg Himakåna</i>	12.05.20, sak 8/20	1. møte 2021	Våren 2021		Rådmannen
<i>Tilsynsrapportar - FM</i>	05.02.20	13.05.20			Skulesjef
<i>Orientering Kommunal-sjef oppvekst & kultur</i>	05.02.20	09.06.20, sak 16/20			Komm.sjef oppvekst
<i>Orientering barnevernsleiar</i>	05.02.20	09.06.20, sak 17/20			Barnevernsleiar
<i>Orientering komm.sjef helse og omsorg</i>	05.02.20	15.09.20 sak /			Komm. sjef
<i>Plan for forvaltnings-revisjon 2020-2024</i>	02.12.19, sak 24/19	09.06, sak 13/20	29.09.20, sak xx/20	Neste 4 år	KPMG AS
<i>Plan for eigarskontroll 2020-2024</i>	02.12.19, sak 24/19	09.06, sak 14/20	29.09.20, sak xx/20	Neste 4 år	KPMG AS

Avslutta prosjekt i denne perioden

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt oppi KST	Merknader



TYSVÆR KOMMUNE

Politisk sekretariat

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Postboks 57

5575 AKSDAL

Dato: 02.09.2020

Vår arkivsakID: 20/4017

Deres referanse:

Saksbehandler: Liv Jorunn Frønsdal

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.20
Journalført: 20/1412
Arkivkode: 216

Tilbakemelding til kontrollutvalet om saksbehandling rundt orienteringssak

Viser til skriv fra kontrollutvalgssekretariatet 19.06.20 der særutskrift fra sak 18/20 i kontrollutvalgsmøte 09.06.20 ligger vedlagt. I særutskriften står det bl.a. følgende:

Leder av kontrollutvalget fikk 09.06.20 e-post fra Randi Rettedal (FrP) med ønske om at kontrollutvalget sjekket opp vedtak der et fremlegg om omgjøring av en orienteringssak til politisk sak på saklisten til leveårsutvalget 27.05.20 ble nedstemt. Hun viste til mindretallet sin rett til å få satt en sak på sakskartet dersom 1/3 av organet krever det, jf. kommuneloven § 11-3.

Kontrollutvalget ber rådmannen orienterte om praksisen innen dette feltet.

I Tysvær kommune har det vært tradisjon for å ha sakstype politisk sak (PS), orienteringssak (OS), referatsak (RS) og spørsmål (SP). Det er kun i PS-saker det legges frem forslag til vedtak fra rådmannen, og det har vært tradisjon for at en ikke fatter vedtak i orienteringssaker. Enkelte ganger velger de folkevalgte i møte å omgjøre OS til PS slik at det kan gjøres et vedtak i saken. Det var dette det ble fremmet forslag om å gjøre i den aktuelle orienteringssaken i leveårsutvalget 27.05.20.

Uavhengig av hvilken sakstype som blir brukt på et dokument/sak blir det å regne som en «sak» når den settes opp på sakskartet. Rettedal viser til bestemmelsene i kommunelovens § 11-3 1. ledd om at en sak skal settes på saklisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det. Bakgrunnen for denne bestemmelsen er at flertallet i et organ ikke skal kunne hindre at en sak kommer på sakskartet. Bestemmelsene i første ledd vil likevel ikke være gjeldende i denne aktuelle saken, da orienteringssaken allerede stod på sakskartet. Da er det vanlig flertallsvedtak som er gjeldende. Dette er også praktisert i lignende situasjoner tidligere f.eks. i formannskapet.

Rådmannen kan ikke se at Tysvær kommune sin praktisering av kommunelovens § 11-3 er i strid med loven. I møtet i leveårsutvalget kunne det etter pausen som var i orienteringssaken, blitt gitt en grundigere forklaring på videre saksgang/avstemming. Det ville sannsynligvis gjort forvirringen etter møtet noe mindre.

Rettedal viser i sin e-post til at det ble sagt i møtet at en ikke kunne anke inn en orienteringssak. Rådmannen kjenner ikke til at dette ble uttalt, og kan heller ikke på opptak av møtet høre at dette blir sagt.

Det arbeides med nytt reglement for kommunestyre og folkevalgte organ.⁴⁷ For å få en felles oppfatning av sakskart, saksgang og avstemming kan en med fordel få dette bedre presisert og forklart i nytt reglementet.

Med hilsen

Sigurd Eikje
rådmannen

Liv Jorunn Frønsdal
Leder politisk sekretariat

Dokumentet er sendt uten underskrift. Det er godkjent i samsvar med interne rutiner.

Protokoll

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST 2/20

DATO: fredag 12. juni 2020

TID: 11.30-11.42

STED: Teams møte

TILSTEDE

Karmøy kommune:	Ordfører Jarle Nilsen
Haugesund kommune:	Ordfører Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune:	Ordfører Sigmund Lier
Utsira kommune:	Varaordfører Tove Grimsby
Bokn kommune:	Ordfører Osmund Våga
Sveio kommune:	Varaordfører Ruth Eriksen
Vindafjord kommune:	Ordfører Ole Johan Vierdal
Suldal kommune:	Varaordfører Øyvind Tveitane Lovra
Sauda kommune:	Ordfører Asbjørn Birkeland
Etne kommune:	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Rogaland fylkeskommune:	Kjartan Øvstedal
Administrasjonen:	Inger K. Haavik
Andre:	Vibeke Vikse Johnsen, styreleder Haugaland Vekst
Velg et element.	

SAKSLISTE

- Sak 05/20:** Valg av møteleder
Arne-Christian Mohn ble valgt.
- Sak 06/20:** Godkjennelse av innkalling og dagsorden
Godkjent
- Sak 07/20:** Behandling av årsregnskap 2019
Enstemmig vedtatt.
- Sak 08/20:** Fastsettelse av styrehonorar
Styrehonoraret ble enstemmig vedtatt som foreslått,
styreleder kr. 25.000 og styremedlemmer kr. 15.000.

Protokoll side 2, Representantskapet Haugaland Vekst 2/20 den 12. Juni 2020



Haugesund den 12. juni 2020

Arne-Christian Mohn

Sigmund Lier

Tove Grimsby

Osmund Våga

Ruth Eriksen

Ole Johan Vierdal

Øyvind Tveitane Lovra

Asbjørn Birkeland

Mette Heidi B. Ekrheim

Jarle Nielsen

Kjartan Øvstedal

PROTOKOLL

10. juni 2020 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS, digitalt via Microsoft Teams

SAKSLISTE:

01/20	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/20	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/20	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/20	Godkjenning av regnskap 2019
05/20	Godkjenning av årsmelding 2019
06/20	Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2021
07/20	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2021-2024
08/20	Valg av styre for 2020/21
09/20	Valg av valgkomite for 2020/21
10/20	Endring av selskapsavtalen
11/20	Innkomne saker

DELTAKERLISTE:

Kjetil Slettebø	Bjerkreim kommune
Leif Erik Egaas	Eigersund kommune
Torill Hallsjø	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Morten Meland	Haugesund kommune
Kirsten Hansson	Hjelmeland kommune
Sjur Håland	Hå kommune
Jostein Karlsen	IVAR IKS
Morten Veia	Karmøy kommune
Siri-Mona Damsgård	Klepp kommune
Stian Giil Bjørsvik	Kvitøy kommune
Hogne Skjerpe	Lund kommune
Per Arne Nyvoll	Randaberg kommune
Björg Riska Josefsen	Sandnes kommune
Tone Storesund	Sanda kommune
Viktor Vestbøstad Støle	Sokndal kommune
Torstein Hauge	Sola kommune
Marie Stokka	Strand kommune
Øyvind Valen	Suldal kommune
Gjert Bjerkevoll	Time kommune
Kristin Helle	Tysvær kommune
Marte Eide Klovning	Utsira kommune
Stina Hetland Golf	Vindafjord kommune

Styret: Jon Ola Syrstad (leder)
Tone M. Haugen
Beate Bøe (ansattes representant)

Andre Ole Tom Guse (leder av representantskapet)
Lin Øiesvold (leder av valgkomiteen)
Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Monica H. Tungland (administrasjonskonsulent/referent)

MØTET SATT: Kl. 10:00

MØTEBEHANDLING:

Sak 01/20 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent.

Sak 02/20 Valg av leder og nestleder av representantskapet
Valgkomiteens innstilling var som følger:
Leder Jostein Karlsen, IVAR IKS
Nestleder Leif Erik Egaas, Eigersund kommune

Valgkomiteens innstilling ble godkjent uten merknader.

Sak 03/20 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
Monica Hodnefjell Tungland ble valgt til referent. Torstein Hauge, Sola kommune Stina Hetland Golf, Vindafjord kommune ble valgt til å undertegne protokollen.

Sak 04/20 Godkjenning av regnskap 2019
Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.

Sak 05/20 Godkjenning av årsmelding for 2019
Årsmelding ble godkjent uten merknader.

Sak 06/20 Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2021
Budsjett og tilskudd ble godkjent uten merknader.

Sak 07/20 Godkjenning av økonomiplan for perioden 2021-2024
Økonomiplanen ble godkjent uten merknader.

Sak 08/20 Valg av styre for 2020/2021
Valgkomiteens innstilling var som følger:
Leder Tone M. Haugen, Randaberg kommune
Nestleder Gro Anita Trøan, Eigersund kommune
Styremedlem Alf Magne Grindhaug, Karmøy kommune
Styremedlem Sigurd Eikje, Tysvær kommune
1. Varamedlem Lisa Reime Helgeland, Hå kommune
2. Varamedlem Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune
3. Varamedlem Annette Bokneberg, Bokn kommune
4. Varamedlem Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune

Beate Aasen Bøe er valgt som de ansattes representant i styret.

Valgkomiteens innstilling til styre for 2020/2021 ble godkjent uten merknader.

Sak 09/20

Valg av valgkomité for 2020/2021

Styrets innstilling til valgkomité:

Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (leder)

Kirsten Hansson, Hjelmeland kommune

Morten Meland, Haugesund kommune

Styrets innstilling til valgkomité for 2020/2021 ble godkjent uten merknader

Sak 10/20

Endring av selskapsavtalen

De foreslåtte endringene i selskapsavtalen ble godkjent uten merknader.

Sak 11/20

Innkomne saker

Ingen innkomne saker.

MØTE HEVET: Kl. 10.50

Stavanger 10. juni 2020

Ole Tom Guse
Representantskapets leder

Torstein Hauge
Medundertegner

Stina Hetland Golf
Medundertegner

Monica H. Tungland
Referent



KARMSUND
HAVN

36

KARMSUND HAVN (IKS)
Postboks 186
5501 Haugesund
Tlf.: 52703750

Innkalling til møte i havnerådet

Det innkalles med dette til ekstraordinært havnerådsmøte for Karmsund Havn. Møtet avholdes via Teams, link til pålogging legges i outlook-innkallingen.

Tirsdag den 04.08.2020, kl. 12.30

Til behandling i møtet foreligger:

- Sak 12/20 Kapitalforhøyelse i Havnekraft AS (s. 2)**
Unntatt offentlighet jmf. Off.lov § 13(2)
- Sak 13/20 Masseuttak Stutøy Nord og utfylling i sjø (s. 63)**
Unntatt offentlighet jmf. Off.lov § 13(2)
- Sak 14/20 Byggemodning tomteområde Stutøy Nord (s. 154)**
Unntatt offentlighet jmf. Off.lov § 13(2)

Eventuelt

Forfall bes meddelt administrasjonen, som vil kalle inn vara ved eventuelle forfall.

Haugesund, 27.07.2020

Tore Gautesen
Havnedirektør



37

Karmsund Havn IKS Havnedirektøren

Dato: 12.06.20

Innkalling til eiermøte i Karmsund Havn IKS

Det innkalles med dette til eiermøte, med fremmøte ved Husøyvegen 250. Møtet starter med omvisning på Husøy og påfølgende lunsjservering.

Torsdag 18.06.2020 kl. 12.00

Til orientering foreligger:

- Sak 01/20** Gjennomgang av fjorårets bedriftsøkonomiske resultat, og relatert til bransjen. (s. 2)
- Sak 02/20** Måleparameter for effektiv havnedrift per virksomhetsområde, relativt til bransjen (s. 26)
- Sak 03/20** Prognoser inneværende år og kommende 4 år (s. 31)
(Untatt offentlighet jf off.lov §13-2)
- Sak 04/20** Oppdatering fra Havnedirektøren; marked, drift, prosjekter og utvikling (s. 39)
- Sak 05/20** Fremtidens Karmsund Havn: flere deltakerkommuner i IKSet? (s. 40)
- Sak 06/20** Gismarvik Havn (s. 41)
- Sak 07/20** Lufthavndrift AS (s. 42)

Eventuelt

Forfall bes meddelt Karmsund Havn.

Haugesund, 12.06.19

Tore Gautesen
Havnedirektør

PUBLISERT 17.08.2020 10:11 - *Kommunal Rapport*

Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte

Når har kommunedirektøren rett til å legge fram sitt syn for kontrollutvalget?

SPØRSMÅL: I hvilke typer saker som kontrollutvalget skal behandle, har kommunedirektøren rett til å uttale seg?

SVAR: I kommuneloven [§ 23–5](#) første setning har vi en bestemmelse der det fastslås som alminnelig regel at kontrollutvalget skal «rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget». Denne bestemmelsen sier ikke noe om hvor ofte slike rapporteringer skal foretas, men tar i utgangspunktet sikte på mer generell og oversiktspreget rapportering med ikke for lange mellomrom, minst én gang i året. Nærmere bestemmelser om hva det skal gis uttalelse om her, er gitt i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften, se dennes §§ 3 og 4.

I kommuneloven § 23–5 andre setning er det så en bestemmelse om at «I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.» Etter sin plassering tar denne regelen sikte på de rapporter som er omtalt i første setning.

Det er altså ved behandlingen av disse kommunedirektøren skal anmodes om å uttale seg, og bestemmelsen må forstås slik at her skal kommunedirektøren gis anledning til å møte i utvalget og legge fram sitt syn.

Denne bestemmelsen må imidlertid ikke leses «antitetisk» – altså slik at det bare er ved behandling av disse rapportene at kommunedirektøren kan eller skal gis anledning til å uttale seg.

For andre saker for kontrollutvalget er riktignok det alminnelige utgangspunktet at kommunedirektøren ikke har *rett* til å møte og delta i kontrollutvalgets møter, se [§ 13–1](#) femte avsnitt, men i [§ 23–1](#) tredje avsnitt er fastsatt at utvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver, og foreta de undersøkelser det finner nødvendig.

Det betyr at kommunedirektør eller andre i administrasjonen kan innkalles til å møte for utvalget, eller bli bedt om å avgi en skriftlig redegjørelse.

Det er i utgangspunktet utvalget som kan kalle inn tilsatte eller be om en skriftlig redegjørelse fra dem – når dette anses «nødvendig».

Men utvalget har en alminnelig plikt å påse at en sak er forsvarlig utredet før det tar stilling til den. Det betyr at utvalget har et selvstendig ansvar for å vurdere om det her er behov for ytterligere informasjon som tilsier at enten kommunedirektøren selv eller en av hennes underordnede blir bedt om å gi en redegjørelse eller å møte for utvalget.

Men dette er altså ikke en rett for kommunedirektøren eller andre tilsatte til å møte for utvalget, bare en konsekvens av utvalgets generelle utredningsansvar overfor kommunestyret eller fylkestinget.