

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 20. oktober 2020
Tid: kl. 14.00
Sted: Haugesund Rådhus, bystyresalen

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

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

Kommunedirektøren er invitert i sak 30

SAKSLISTE:

29/20 Godkjenning av protokoll fra møtet 22.09.20

30/20 Orientering fra administrasjonen – v/kommunedirektøren

31/20 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

32/20 Vurdering av revisors uavhengighet for 2020

33/20 Revisjonsplan for regnskapsåret 2020

34/20 Referat- og orienteringssaker 20.10.20

Eventuelt

Aksdal, 13.10.20

Gudvin Selsås (sign.)
Leder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (invitert i sak 30)
Varamedlemmer (til orientering, unntatt 1. vara Jan Lothe som kan møte fast.
1. vara Geir Jørgensen møter for Marte Lysaker)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	20.10.20	29/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.09.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 22.09.20 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 22.09.20

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 22.09.20 til godkjenning.

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

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

Aksdal, 13.10.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **22. september 2020** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, bystyresalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 14.00 – kl. 15.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Kari Louise Mæland (Krf), Svein Abrahamsen (V), John Malvin Økland (H), Anna Kari Rasmussen (H), Gudrun Caspersen (Ap), Marte Lysaker (SV), Frank Hendrikse (MDG), Tor Inge Vormedal (Sp) og Arne Sjursen (PP)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	1. vara Jan Lothe (H) med stemmerett og 1. vara Geir Jørgensen (R)
FORFALL:	Camilla Klovning Strømø (Frp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Etter avtale møtte ingen fra KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen og kommunaldirektør Jo Inge Hagland i sak 25
ANDRE SOM MØTTE	Revisjonsdirektør Rune Haukaas og advokat Christian J. Friestad fra Rogaland Revisjon IKS og ordfører Arne-Christian Mohn til kl. 14.30
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

Utvalgsleder ønsket Rogaland Revisjon IKS v/Haukaas og Friestad velkommen til presentasjon av selskapet. Det var satt av 30 minutter til presentasjonen.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 24/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL 25.08.20

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 25.08.20 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 22.09.20:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.09.20:

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 25.08.20 godkjennes.

SAK 25/20 VALG AV REVISJON FRA 01.07.21 – KONKURRANSE-BASERT ELLER INTERKOMMUNALT SAMARBEID – 2. GANGS BEHANDLING

Sekretariatets innstilling:**ALTERNATIV A**

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

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

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

og innstilling til bystyret:

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

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

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

ALTERNATIV B

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

og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre velger å fortsette og **kjøre alle revisjonstjenester i markedet** gjennom å konkurranseutsetter tjenesten i nytt anbud høsten 2020.

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

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

Behandling i kontrollutvalget 22.09.20:

Utvalgsleder takket Rogaland Revisjon IKS for presentasjonen. Haukaas og Friestad forlot møtet. Kommunaldirektøren kommenterte kort om hans syn på saken.

De av medlemmene som tok ordet gav uttrykk for at Rogaland Revisjon hadde gjort et veldig godt inntrykk.

Ved votering fikk alternativ A 11 stemmer og alternativ B fikk 0 stemmer.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.09.20:

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

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

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

og enstemmig innstilling til bystyret:

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

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

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

SAK 26/20 UTKAST TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024 MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER**Sekretariatets innstilling:**

Haugesund kontrollutvalg tar KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger til bruk i ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2020-2024 til orientering.

(Utvalget har følgende innspill:/disse endringene/tillegg til utkast til planene.)

Haugesund kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år:

1.
2.
3. osv.

Haugesund kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema/selskap for eierskapskontroll:

1.
2.
3. osv.

Utvalget tar saken opp til ny behandling i oktobermøtet der de foreslåtte prosjektene er innarbeidet i planen.

Behandling i kontrollutvalget 22.09.20:

Leder innledet og orientere om saken. Han leste opp innspillene som medlemmene hadde sendt inn til forrige møte. Han viste også til prosjekter som forvaltningsrevisor hadde markert som røde og gule i risiko- og vesentlighetsanalysen.

Medlemmene var enige i leders forslag om å votere over hvert av de 16 foreslåtte prosjekt/tema, for å lage en prioritert liste.

Sekretær noterte ned stemmetallene og leste deretter opp prosjektene i prioritert rekkefølge.

Medlemmene var enige om at det ikke var nødvendig med ytterligere behandling av denne saken. Utvalgets innstilling kunne sendes til bystyret, når forvaltningsrevisor hadde oppdatert planene i tråd med utvalget sine prioriteringer.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.09.20 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger til bruk i ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2020-2024 til orientering.

Haugesund bystyre vedtar å prioritere/rangere følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år:

1. *It-sikkerhet i kommunen*
Med fokus på personvern rettet mot kommunens ansatte og innbyggernes bruk av kommunens tjenester.
2. *Psykisk helse*
Kommunens ansvar og betjening av personer som kan være til skade for seg selv og andre.
3. *Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen*
Får elever ulikt tilbud om spesialundervisning i skolene, hvor den enkeltes skoles budsjett er avgjørende? Hva blir gjort for å øke elevenes grunnleggende ferdigheter, spesielt i lesing?

4. *Enhet for psykisk helse, rus og LAR*
Psykososialt kriseteam skal aktiveres ved kriser, ulykker og katastrofer.
Holder enheten et optimalt fokus, og til enhver tid tilfredsstillende beredskap.
5. *Måloppnåelse knyttet til miljø og klima i kommunen*
Hvorfor oppstår avvik? Hva gjør vi for å rette opp avvik?
6. *Avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen*
Kommunen registrerer en stor og urovekkende økning i avviksmeldinger knyttet til vold og trusler. Hva har gått galt og hva gjør vi videre?
7. *Sikkerhet i hjemmetjenesten*
Hvordan sikrer og forbedrer vi våre ansattes arbeidssituasjon mot utagerende brukere
8. *Redusert sykefravær*
Hvordan støtter kommunens HR avdeling lederne av institusjoner, med uvanlig høyt sykefravær. Hvordan påvirker høyt sykefravær tjenestetilbudet?
9. *Opplæringsloven § 9a*
10. *Sykel- og trafikksikring*
11. *Funksjonshemmedes levekår*
12. *Beredskap, hendelser og katastrofer*
13. *Ansettelse i kommunen*
14. *Offentlige anskaffelser*
15. *Tilskudd til frivillige organisasjoner*
16. *Vann og avløp*

Haugesund bystyre vedtar å prioritere/rangere følgende tema/selskap for eierskapskontroll:

Gruppe 1 – prioriterte prosjekter

1. *Karmsund Havn IKS*
2. *Generell eierstyring*

Gruppe 2 – uprioriterte prosjekter

- *Haugaland Kraft AS*
- *Haugaland Vekst IKS*
- *Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS*
- *Universitetsfondet for Rogaland AS*

Haugesund bystyre gir kontrollutvalget delegert myndighet til å endre planen i planperioden i samsvar med kommuneloven § 23-3 og §23-4.

SAK 27/20 OPPDATERT PLAN FOR ORIENTERING OM ENHETENE OG KOMMUNALE SELSKAPER

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg vedtar følgende oppdaterte plan for orienteringer fra administrasjonen og kommunale selskaper:

22.09.20	Rogaland Revisjon IKS og Risiko- og vesentlighetsanalyser og forslag til planer v/KPMG
20.10.20	 – kommunalt selskap
17.11.20	 – kommunalt selskap

1. møte 2021 organisasjon og stab v/kommunedirektøren
2. møte 2021 tjenesteområdet kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse
3. møte 2021 tjenesteområdet oppvekst v/kommunaldirektør Auestad

Tidsrammen settes til 30-40 minutter inkludert tid for spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Behandling i kontrollutvalget 22.09.20:

Leder orienterte kort om saken. Han foreslo å invitere kommunedirektøren i oktober og Krisesenter Vest IKS til møtet i november. Utvalget sluttet seg til forslaget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.09.20:

Haugesund kontrollutvalg vedtar følgende oppdaterte plan for orienteringer fra administrasjonen og kommunale selskaper:

22.09.20	Rogaland Revisjon IKS
20.10.20	organisasjon og stab v/kommunedirektøren
17.11.20	Krisesenter Vest IKS

1. møte 2021 tjenesteområdet kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse
2. møte 2021 tjenesteområdet oppvekst v/kommunaldirektør Auestad

Tidsrammen settes til 30-40 minutter inkludert tid for spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

SAK 28/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.09.20

36. Statusrapport pr. september 2020
37. «Henvendelser til kontrollutvalget» fra Veileder for sekretariat for kontrollutvalg- FKT
38. FKT – medlemsinformasjon september 2020

Behandling i kontrollutvalget 22.09.20:

Utvalget hadde ingen merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.09.20:

Referatsakene 36 – 38 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: tirsdag 20.10.20, kl. 14.00

Foreløpige saker: orientering fra kommunedirektøren, revisjonsplan, etterlevelseskontroll og uavhengighetserklæring fra revisor, valg av nytt revisjonsprosjekt.

Haugesund/Aksdal, 22.09.20

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	20.10.20	30/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN - KOMMUNE-DIREKTØREN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 22.09.20, sak 27/20 å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Vedtaket var følgende:

Haugesund kontrollutvalg vedtar følgende oppdaterte plan for orienteringer fra administrasjonen og kommunale selskaper:

22.09.20 Rogaland Revisjon IKS
 20.10.20 **organisasjon og stab v/kommunedirektøren**
 17.11.20 Krisesenter Vest IKS

1. møte 2021 tjenesteområdet kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse
 2. møte 2021 tjenesteområdet oppvekst v/kommunaldirektør Auestad

Tidsrammen settes til 30-40 minutter inkludert tid for spørsmål. Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har. Planen/invitasjonen ble oversendt kommunedirektøren 24.09.20. Det gikk fram i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de invitere.

Et overordnet organisasjonskart over kommunedirektøren og hans ledergruppe som består av fem direktører (fra kommunens nettside):



Aksdal, 13.10.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	20.10.20	31/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om til neste møte.

Saksorientering

Bystyret skal vedta nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020 -2024 i møtet 14.10.20, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har innstilt på følgende prosjekter i Plan for forvaltningsrevisjon (6 av 16 prosjekter er listet opp her):

1. *It-sikkerhet i kommunen*
Med fokus på personvern rettet mot kommunens ansatte og innbyggernes bruk av kommunens tjenester.
2. *Psykisk helse*
Kommunens ansvar og betjening av personer som kan være til skade for seg selv og andre.
3. *Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen*
Får elever ulikt tilbud om spesialundervisning i skolene, hvor den enkeltes skoles budsjett er avgjørende? Hva blir gjort for å øke elevenes grunnleggende ferdigheter, spesielt i lesing?
4. *Enhet for psykisk helse, rus og LAR*
Psykososialt kriseteam skal aktiveres ved kriser, ulykker og katastrofer. Holder enheten et optimalt fokus, og til enhver tid tilfredsstillende beredskap.
5. *Måloppnåelse knyttet til miljø og klima i kommunen*
Hvorfor oppstår avvik? Hva gjør vi for å rette opp avvik?
6. *Avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen*
Kommunen registrerer en stor og urovekkende økning i avviksmeldinger knyttet til vold og trusler. Hva har gått galt og hva gjør vi videre?

I Plan for eierskapskontroll 2020-2024 har utvalget innstilt på følgende prioriterte prosjekter:

1. *Karmsund Havn IKS*
2. *Generell eierstyring*

Utvalget har et budsjett på ca. 550 timer pr. år til kjøp av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette tilsvarer 2 til 3 prosjekter, avhengig av størrelse på prosjektene.

Utvalget har så langt i 2020 bestilt utarbeidelse av Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og en rapport om barnevernet fra revisor. Disse arbeidene har et omfang på henholdsvis 140 timer og 320 timer. Totalt er det brukt 470 timer av budsjettet, som er på ca. 550 timer.

Bestilling av et nytt prosjekt nå, vil i all hovedsak belaste budsjettet for 2021, siden oppstart vil bli etter at utvalget har gjort vedtak om bestilling i novembermøtet.

Kontrollutvalget må drøfte om hvilket prosjekt de ønsker å velge. Utvalget har fullmakt til å endre eller sette i verk revisjon på andre område enn de som er inkludert i planen, for eksempel fordi risikoforholdene i kommunen har endret seg.

Aksdal, 13.10.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	20.10.20	32/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET FOR 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen av 16.08.20 fra oppdragsansvarlig revisor Harald Sylta, KPMG AS til orientering.

Vedlegg: Revisors egenerklæring, datert 16.08.20

Saksorientering:

Kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kap. 3 (§§ 16 – 21) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet. Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget, jfr. § 3 – «påse... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3».

I følge kommunelovens § 24-4 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytting til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 16-21 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følge forskriftens § 19 skal oppdragsansvarlig revisor **årlig**, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en **skriftlig vurdering** for kontrollutvalget.

Revisor gjør i vedlagte erklæring rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at revisor ikke er uavhengig i forhold til Haugesund kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

Aksdal, 13.10.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Kontrollutvalget i Haugesund kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 11.09.20
Journalført: 20/2151094
Arkivkode: 212

16. august 2020

Egenvurdering av uavhengighet

I følge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Departementet er i samme paragraf gitt fullmakt til å fastsette forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel. Dette er gjort i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3. Revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget (jfr forskriftens § 19)..

Forskriftens krav til uafhængighed

I flg. forskrift om kontrollutvalg og revisjon stilles følgende krav:

1. § 16 Krav til revisors uavhengighet
Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.
2. § 17 Grenser for revisors tilknytningen til den reviderte virksomheten
Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
3. § 18 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha
Revisor kan ikke:
 - a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
 - b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
 - c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
 - d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
 - e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet

- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt.1: Krav til revisors uafhængighed

Undertegnede bekræfter at det ikke foreligger særegne forhold som er egnet til å svække tilliten til revisorens uafhængighed og objektivitet.

Pkt.2: Grenser for revisors tilknytningen til den reviderte virksomheten

Undertegnede bekrefter at jeg eller mine nærstående (slik det er definert i forskriftens §17) ikke har en tilknytning til Haugesund kommune, ansatte i kommunen eller tillitsmenn som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Undertegnede bekrefter at dette også gjelder virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt.3a og b: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 3c: Styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

Undertegnede og KPMG deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

Pkt. 3e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

Undertegnede og KPMG yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Haugesund kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 3f: Tjenester under Haugesund kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

Undertegnede og KPMG yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Pkt. 3g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

Undertegnede og KPMG opptrer ikke som fullmektig for Haugesund kommune.

For ordens skyld bekræftes at denne egenvurderingen også dækker – IUA, KUF, legater og Ole Skoge og Liv Ørbeck Stiftelse – Røvær Vel. og at undertegnede har god vandel.

Vennlig hilsen
KPMG AS

Harald Sylta
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	20.10.20	33/20
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

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

REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar overordnet revisjonsstrategi/revisjonsplan 2020 fra KPMG for regnskapsrevisjonen og presentasjonen fra revisor om interimrevisjonen så langt i 2020 til orientering.

Vedlegg: Revisjonsplan for Haugesund kommune 2020 (blir presentert i møtet) U.Off. § 23.3

Bakgrunn

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

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

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

Revisor vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedinnholdet i arbeidet. Opplysninger som kan komme fram i møtet kan bli vurdert som unntatt offentlighet («tungtveiende offentlig interesse») og møtet kan bli lukket i henhold til offentleglova § 24 og kommuneloven § 31 nr. 5, men dette skal også bli vurdert opp mot hensynet til mer-offentlighet, før eventuell lukking.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegger også oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Uavhengighetserklæringen for 2020 blir lagt fram for kontrollutvalget i høst.

Kontrollutvalgets behandling av revisjonsplan og evt. informasjon om regnskapsrevisjonen så langt i 2020, vil altså være et ledd i å se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

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

Konklusjon

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

Aksdal, 13.10.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	20.10.20	34/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 20.10.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsakene 39 – 44 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

- 39. Statusrapport pr. oktober 2020
- 40. BST-vedtak 09.09.20, sak 46/20 – oppfølging av rapport «Beboermidler»
- 41. BST-vedtak 09.09.20, sak 47/20 – reglement for kontrollutvalget
- 42. Reglement for kontrollutvalget – etter BST vedtak
- 43. NKRF/dept. 24.08.20 – Enkeltrepresentanter kan delta digitalt i et ellers fysisk møte
- 44. NKRF/dept. 02.10.20 – Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i utvalget

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 13.10.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. oktober 2020

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Valg av nytt prosjekt					
Barnevern	09.06.20	320 timer	Under utarbeidelse	Januar 2021	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknad
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	26.11.19	22.09.20	14.10.20		140 timer
Risiko- og vesentlighetsvurderinger	26.11.19	22.09.20	14.10.20		

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp i KU/BST	Merknader
Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold	11.06.19	26.11.19	05.02.20	25.08.20/ 09.09.20	Avsluttet
Vedlikehold av kommunale bygg	08.05.18	27.11.18/ 29.01.19	13.03.19	04.02.20/ 04.03.20	Avsluttet
Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet	30.10.18	14.05.19/ 27.08.19	12.06.19/ 16.10.19	Ingen oppfølging	Avsluttet
Legemiddelhåndtering	24.10.17	06.03.18/ 08.05.18	13.06.18	29.01.19/ 13.03.19	Avsluttet
Internkontroll og byggesaksbehandling	29.11.16	09.05.17	14.06.17	28.11.17/ 31.01.18	Avsluttet
Eierskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	05.06.18/ 28.08.18	17.10.18	27.08.19/ 16.10.19	Avsluttet

046/20 Oppfølging av revisjonsrapport - Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

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

09.09.2020 Bystyret

Behandling innstilling ble enstemmig vedtatt

BS - 046/20 Vedtak: Vedtak i bystyret 09.09.2020 Bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» til orientering.

047/20 Reglement for kontrollutvalget - endring etter ny kommunelov

Forslag til vedtak:

Haugesund bystyre vedtar å oppdatere reglementet for Haugesund kontrollutvalg som følge av ny kommunelov. Reglementet blir endret i samsvar med vedlagt reglement.

09.09.2020 Bystyret

Behandling

Innstillingen ble enstemmig vedtatt med følgende endring: Under forutsetning av at punkt 3 tredje avsnitt etter folkevalgt organ med beslutningsmyndighet endres. Det fremkommer at medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet ikke er valgbare her må teksten endres, se kommuneloven § 23-1 punkt c siste del: "medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret er likevel valgbare".

BS - 047/20 Vedtak: Vedtak i bystyret 09.09.2020 Haugesund bystyre vedtar å oppdatere reglementet for Haugesund kontrollutvalg som følge av ny kommunelov. Reglementet blir endret i samsvar med vedlagt reglement, under forutsetning av at punkt 3 tredje avsnitt etter folkevalgt organ med beslutningsmyndighet endres. Det fremkommer at medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet ikke er valgbare her må teksten endres, se kommuneloven § 23-1 punkt c siste del: "medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret er likevel valgbare".



Haugesund
kommune

Politisk sekretariat

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57

5575 AKSDAL

Dato: 01.10.2020

Vår arkivsakID: 20/5852

Deres referanse:

Saksbehandler: Eli Håland

Vedtak i bystyret 09.09.2020 - Reglement for kontrollutvalget - endting etter ny kommunelov

Vi viser til behandling i bystyret 09.09.2020. Der det ble gjort følgende vedtak i sak vedrørende Reglement for kontrollutvalget:

'Reglement for kontrollutvalget - endring etter ny kommunelov' i Bystyret - 09.09.2020

Vedtak i bystyret 09.09.2020

Haugesund bystyre vedtar å oppdatere reglementet for Haugesund kontrollutvalg som følge av ny kommunelov.

Reglementet blir endret i samsvar med vedlagt reglement, under forutsetning av at punkt 3 tredje avsnitt etter folkevalgt organ med beslutningsmyndighet endres. Det fremkommer at medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet ikke er valgbare her må teksten endres, se kommuneloven § 23-1 punkt c siste del: "medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret er likevel valgbare".

Med hilsen

Eli Håland
sekretariatsleder

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

Reglement for Haugesund kontrollutvalg

Vedtatt av Haugesund bystyre 13.06.12, sak 47/12, endret 15.10.14, sak 72/14, og 09.09.20, sak 47/20

VIRKEOMRÅDE

Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, vedtatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i kommuneloven § 23-2, § 24-2 og § 24-4 gjelder for hele kontrollutvalgets virksomhet.

I tillegg gjelder følgende:

INNLEDNING

Bystyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet, og kan kreve enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. Bystyret kan gjøre om vedtak som er gjort av andre folkevalgte organ eller administrasjonen, i samme utstrekning som disse selv kan gjøre om vedtak, jf. kommuneloven § 22-1.

1. KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget skal på vegne av bystyret forestå den løpende kontroll med kommunens virksomhet, under dette se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skiller seg i stor grad fra andre kommunale styrever, råd og utvalg da utvalget ikke skal drive politisk virksomhet, og heller ikke skal overprøve politiske prioriteringer gjort av kommunens folkevalgte organ eller andre kommunale organer, jf. forskriften § 1.

Kontrollutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet.

Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer har rett på deltagelse på kommunens folkevalgtopplæring, som for kommunestyremedlemmene.

2. FORMÅL

Kontrollutvalget skal medvirke til å sikre den allmenne tillit til at de kommunale oppgavene blir ivarettatt på best mulig måte og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter.

Utvalget skal bl.a. påse at:

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte,
- det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltningen er i samsvar med lov og vedtak,
- kommunen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med bystyrets vedtak og forutsetninger,
- kommunens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt,
- lov og regelverk etterleves i den kommunale virksomheten,
- kommunens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige og
- resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med bystyrets forutsetninger.

3. VALG OG SAMMENSETNING

Kontrollutvalget skal ha minst 7 medlemmer. Det skal tilstrebes at kontrollutvalget skal ha en representant fra hvert parti som er representert i bystyret. Bystyret velger medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget som første sak etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører i det konstituerende møte. Minst 1 av de valgte medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av bystyret.

Bystyret velger leder og nestleder. Utvalgsleder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe/koalisjon som ordføreren. Det bør tas hensyn til kontinuitet i utvalget.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskapet, medlem og varamedlem av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet og ansatte i kommunen. Medlemmer og varamedlemmer av bystyret er likevel valgbare. Utelukket fra valg er også personer som har lederstilling, eller er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser eller i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Bystyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget, skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer.

4. GENERELL INSTRUKS

Kontrollutvalget skal følge lov og forskrifter og - så langt det passer - de regler og retningslinjer for saksbehandling, møteorden og møteledelse m.m. som er fastsatt i Haugesund kommune, som er fastsatt i reglement for Haugesund bystyre og arbeidsinstruks for de politiske utval.

4.1 Taushetsplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontrollutvalget gjelder de allmenne reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven. Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer skriver under egen taushetserklæring.

4.2 Etikk

Utvalget skal ha fokus på kommunens etiske retningslinjer og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomhet.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet og de oppfordres til å registrere seg i KS sitt styrevervregister.

5. OPPGAVER

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve alle opplysninger, utredninger eller alle dokument, og gjøre undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Ansvar for å gjennomføre vedtak ligger hos kommunedirektøren, jf. kommuneloven § 13.1
Utvalget skal føre kontroll med at vedtak blir satt i verk og etterlevd.

5.1 Internkontroll

Kontrollutvalget skal se til at forvaltningen av kommunen sine verdier er forsvarlig sikret ved et forsvarlig internt kontrollopplegg, jf. kommuneloven kapittel 25, og dersom det blir nødvendig gi innstilling med anbefalinger om at det må gjøres tiltak.

5.2 Årsregnskap

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskapene til kommunen og kommunale selskap og foretak blir revidert på en trygg måte, og holde seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffe seg nødvendig innsyn i om regnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Kontrollutvalget gir uttalelse til bystyret om regnskapene, med kopi til formannskapet. Kopien må være formannskapet i hende tidnok til at det kan ta hensyn til uttalelsen før det gjør innstilling om årsregnskapet til bystyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at det jevnlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av virksomheten til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursene blir forvaltet på en effektiv måte. Kontrollutvalget skal, innenfor de rammene som er gitt av bystyret, velge tema og utforme problemstillinger basert på en risiko- og vesentligvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at bystyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for en slik plan skal det gjennomføres en overordnet analyse av kommunens virksomhet basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen skal godkjennes av bystyret.

Bystyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

5.4 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere om den som utøver kommunen sine eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, bystyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. I heleide kommunale selskap har kontrollutvalget rett til å være til stede på generalforsamlinger, representantskapsmøter og andre eierorgan. Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles når det holdes slike møter.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at bystyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Bystyret kan fastsette regler for kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap.

Bystyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

5.5 Granskning

Kontrollutvalget skal kunne iverksette granskning av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om en eller flere enkeltpersoner har gjort feil eller brutt regler.

Granskning kan iverksettes på eget initiativ eller dersom ordfører eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

5.6 Orientering fra kommunedirektøren

Kontrollutvalget kan som ledd i å føre kontroll med kommunens virksomhet be *kommunedirektøren* orientere om saker og aktuelle tema.

6. MØTE- OG SAKSBEHANDLING

Møtene i kontrollutvalget skal holdes for åpne dører, jf. kommuneloven § 11-5, såfremt utvalget selv har vedtar noe annet. Vedtaket må da være begrunnet med gyldig lovhjemmel.

Dørene skal lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, jf. kommuneloven § 11.5.

6.1 Forberedelser / møteinnkalling / sakliste

Sakliste blir satt opp av lederen i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal sendes til utvalgsmedlemmene og varamedlemmene, ordfører og revisor med rimelig varsel. De to sistnevnte har møte- og talerett i møtene til kontrollutvalget.

Kommunedirektøren får alltid innkalling med sakliste til orientering, og må møte når han blir innkalt til møtene. Kommunedirektøren eller andre ansatte i kommunen kan bli innkalt til kontrollutvalget for å orientere om en sak eller gi opplysninger i konkrete tilfelle. Når ansatte i kommunen blir innkalt til møte, skal kommunedirektøren orienteres om dette på forhånd.

Kommunedirektøren kan la seg representere av fullmektig når han/hun finner dette høvelig og kontrollutvalgslederen ellers samtykker. Kontrollutvalget kan òg invitere eksterne personer for å opplyse eller orientere om en sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlige, men saker som skal unntas offentligheten etter lov og forskrifter, skal gjøres anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merket "*Unntatt offentlighet i medhold av off.lov.*" blir bare sendt ut til de som skal ha slike dokument for å ta stilling i saken.

6.2 Møtestruktur

Utvalgsleder er møteleder. Ved forfall fungerer nestleder. Har begge forfall, blir særskilt møteleder valgt ved flertallsvalg.

Kontrollutvalget kan bare treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemmene er til stede under møtet.

Vedtak blir fattet med flertall av de stemmene som blir avgitt. Ved likt stemmetall i andre saker enn valg, blir lederens stemme avgjørende.

Utvalget kan treffe vedtak i en sak som ikke stod på møtekartet, dersom ikke møteleder eller 1/3 av medlemmene motsetter seg dette.

6.3 Inhabilitet for folkevalgte

Kommuneloven § 11-1 gjelder òg for kontrollutvalget. Når det blir spørsmål om et medlem er inhabilt, skal ikke medlemmet være med å behandle spørsmålet, men gå fra møtet.

Dersom et medlem vet at hun/han vil være inhabil, må hun/han melde ifra om dette på forhånd, slik at varamedlem kan bli innkalt.

6.4 Tilbakemelding fra utvalget

Det skal førest møteprotokoll fra møtene. Revisor kan forlange sine uttalelser på møtet blir protokollert. Utskrift av møteprotokollen skal sendes til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordfører og kommunedirektør, og dessuten til bystyret til orientering.

Protokollen skal godkjennes i neste møte og skal være sendt ut på forhånd. Særutskrifter fra kontrollutvalgsmøtet skal sendes til kommunedirektøren eller revisor når det blir gjort vedtak som krever handling fra han/hun.

Saker fra kontrollutvalget skal normalt fremmes direkte til bystyret for behandling. I saker der kontrollutvalget har innstillingsrett, har verken kommunedirektøren eller formannskapet anledning til å gi innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalget er knyttet til saker der kontrollutvalget rapporterer resultatet av sitt arbeid.

Dette gjelder blant annet:

- plan for forvaltningsrevisjon,
- plan for eierskapskontroll,
- rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- rapporter fra gjennomførte eierskapskontroller,
- rapportering om saker som ikke er fulgt opp av administrasjonen.

Saker som skal realitetsbehandles av bystyret, skal oversendes ordfører som egne saker.

6.5 Oppfølging

Kontrollutvalget skal se til at bystyret sine vedtak i forbindelse med gjennomførte forvaltningsrevisjoner, blir fulgt opp. Kontrollutvalget sitt ansvar for oppfølging er rettet mot både administrasjonen og andre folkevalgte organ.

Kontrollutvalget skal også rapportere til bystyret om hvordan bystyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp. I tillegg skal det rapporteres om tidligere saker som etter utvalget sin mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

6.6 Uttalelser

Kontrollutvalget kan uttale seg i saker det får seg forelagt eller i saker de selv velger å behandle. Det er utvalget som organ som skal gi slik uttalelse.

6.7 Innsyn og undersøkelse

Utvalget skal se til at det blir iverksatt undersøkelser når dette er vedtatt av bystyret. Utvalget skal selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser når de finner det nødvendig.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre kontroller fra interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap, aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Det foreligger plikt for kommunedirektøren å rapportere eventuelle mistanker om mislighold og mulige avvik til revisjonen, som på sin side har plikt til å rapportere dette videre til kontrollutvalget.

6.8 Rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere til bystyret resultatet av de undersøkelser som er gjennomført og resultatet av disse. Dette kan skje ved at uttalelser til årsregnskapet blir sendt bystyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter om eierskapskontroll blir lagt fram for bystyret sammen med innstilling som også inneholder anbefalinger, samt at kontrollutvalget avlegger årsmeldingen som blir sendt bystyret til orientering.

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariat for kontrollutvalget

Bystyret skal sørge for at kontrollutvalget har den sekretærhjelpen som utvalget trenger. Sekretariatet skal se til at de sakene som blir behandlet av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at vedtakene i utvalget blir iverksatt. Den som utfører sekretariatfunksjonen for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinje og pålegg som utvalget gir.

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalget kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand fra sekretariat og revisjon når dette vurderes som nødvendig.

7.3 Budsjett

Kontrollutvalget skal ha eget budsjett som omfatter kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget skal lage forslag til budsjett som skal følge formannskapets innstilling til bystyret etter kommuneloven kapittel 14.

7.4 Møte- og talerett i bystyret

Lederen og nestlederen har møte- og talerett i bystyret når utvalgets saker blir behandlet. Er leder eller nestleder hindret fra å møte, kan den utvalget peker ut, få møte- og talerett i bystyret i hans/hennes sted.

7.5 Informasjon

Det er normalt leder av kontrollutvalget som uttaler seg til pressen og andre, på vegne av kontrollutvalget, om saker som utvalget har til behandling.

7.6 Valg av revisjonsordning

Bystyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket skal gjøres etter innstilling fra kontrollutvalget.

7.7 Valg av revisor

Dersom bystyret vedtar å konkurranseutsatte hele eller deler av revisjonen, foretar bystyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

7.8 Valg av sekretariatsordning

Bystyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-7.

8. HØRING

8.1 Virkeområde og formål

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der en mottar muntlige forklaringer fra personer som er anmodet om å møte for å få belyst en spesiell sak eller et saksområde.

Formålet med reglementet er å sikre kontrollutvalgets og bystyrets informasjonsbehov i kontrollsaker og en god fremdrift i høringen, samtidig som hensynet til de innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

8.2 Forberedelse av høring

Kontrollutvalget kan med vanlig flertall beslutte at det skal avholdes høring i en kontrollsak, og hvem som skal kalles inn for å møte. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan likevel med vanlig flertall beslutte at hele eller deler av høringen skal være lukket. Beslutning om helt eller delvis å gjennomføre høringen for lukkede dører må begrunnes med gyldig lovhjemmel.

Kontrollutvalget må klart definere formålet med høringen og hva utvalget forventer å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalget ha en forventning om hvilken lærdom som kan trekkes ut av høringen kontra bruk av andre virkemidler.

Før høringen gjennomfører kontrollutvalget særskilte saksforberedende møter. Kontrollutvalget bør gjennomgå de problemstillinger som ønskes belyst, med sikte på å gjøre utspørringen mest mulig effektiv. Utvalget må også ta stilling til hvor mye bakgrunnsinformasjon som er nødvendig å innhente for gjennomføringen. Videre bør det fastsettes en fremdriftsplan for høringen.

Under de saksforberedende møter beslutter kontrollutvalget hvem som skal velges som hovedutspørrer under høringen, jf. § 8.4. Kontrollutvalget kan i tillegg til hovedutspørrer også velge flere utspørrere blant utvalgets medlemmer. Valget av hovedutspørrere bør skje ut fra hensynet til å få saken allsidig belyst.

8.3 Den innkaltes stilling

Kommunedirektøren har møteplikt ved innkalling til høring. Andre ansatte i kommunen kan innkalles direkte for å møte til høring. Kommunedirektøren skal i slike tilfelle alltid varsles, og gis adgang til å være til stede. Spørsmål stilles direkte til den innkalte, men kommunedirektøren skal gis adgang til å supplere forklaringen om ønskelig.

Eksterne aktører kan inviteres til å møte til høring for å gi opplysninger.

Den som kalles inn/inviteres til å møte til høring, skal varsles i så god tid som mulig. Innkallingen skal angi den eller de saker kontrollutvalget ønsker forklaring om. Kopi av dette reglement skal vedlegges. Det skal videre opplyses om høringen skal være åpen, og om det skal tas referat. De som møter skal ha tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter med mindre regler om unntak fra offentlighet/ taushetsplikt tilsier annet.

Dersom et spørsmål ikke kan besvares uten å røpe opplysninger undergitt lovbestemt taushetsplikt, bør den innkalte gjøre kontrollutvalget oppmerksom på dette. Den innkalte kan anmode kontrollutvalget om å få avgi forklaring helt eller delvis for lukkede dører. Dersom det fremsettes slik anmodning, skal kontrollutvalget avbryte høringen, og behandle spørsmålet i lukket møte.

Den innkalte skal ha adgang til å medbringe en bisitter. Den innkalte har rett til å konferere med sin bisitter før svar avgis. Dersom møteleder gir adgang til dette, kan bisitteren supplere forklaringen. Dersom bisitter krever honorar må dekning av disse utgiftene avklares på forhånd.

8.4 Gjennomføringen av høringen

Kontrollutvalgets leder skal innledningsvis orientere om temaet for høringen og de prosedyrer som gjelder. Lederen påser at spørsmålene holder seg innenfor det tema som er angitt, og at den innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

Før kontrollutvalget starter sin utspørring, skal den innkalte gis inntil 10 minutter til å gi sin versjon av saken. Lederen kan utvide den innkalles taletid i den grad det anses nødvendig for sakens opplysning.

Høringen innledes med at valgt hovedutspørrer stiller sine spørsmål. Deretter får kontrollutvalgets øvrige medlemmer ordet til spørsmål i den rekkefølge de ber om dette. Etter at utspørringen er over, skal den innkalte gis mulighet til å gi en kort sluttkommentar.

Meningsutveksling mellom kontrollutvalgets medlemmer skal ikke finne sted under høringen. Medlemmene skal heller ikke kommentere de svar som avgis, annet enn der dette inngår som en naturlig del av et oppfølgingsspørsmål. Upassende eller fornærmelig atferd eller spørsmål er ikke tillatt. Dette skal påtales av møteleder.

Et medlem av kontrollutvalget kan kreve at høringen avbrytes for at kontrollutvalget skal behandle den videre fremdrift, herunder forslag om at høringen skal avsluttes eller fortsette for lukkede dører.

Kontrollutvalget kan bare motta taushetspliktbelagte opplysninger for lukkede dører. Under en åpen høring må kontrollutvalgets medlemmer ikke gjengi eller vise til opplysninger underlagt lov- eller instruksfestet taushetsplikt.

8.5 Etterarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide rapport fra høringen. Kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg til rapporten, jf. kommuneloven § 23-5. Kommunedirektørens uttalelse skal ligge ved rapporten.

Rapporten oversendes bystyret for sluttbehandling, med innstilling fra kontrollutvalget

9. IVERKSETTING

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.



Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget

Publisert 02.10.2020

KMD mener at et kontrollutvalg kan holde et alminnelig (fysisk) møte selv om sekretariatet deltar digitalt.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) har i et svarbrev 1. oktober 2020 til FKT og NKRF konkludert med at det ikke er noe i veien for at sekretariatet deltar digitalt i et fysisk møte i kontrollutvalget.

Spørsmålet ble reist overfor KMD fordi ett medlem stilte spørsmål om dette var lovlig samt hvorvidt en slik deltakelse ville medføre at møtet ble definert som et fjernmøte etter kommuneloven § 11-7, og i tilfelle da med de begrensninger som følger av tredje ledd. Bakgrunnen for det siste momentet var at etter kommuneloven § 8-1 har medlemmer av et kommunalt folkevalgt organ plikt til å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall. Det betyr at medlemmene av kontrollutvalget plikter å være til stede fysisk hvis det ikke skal defineres som et fjernmøte iht. kommuneloven.

Les også: [Enkeltrepresentanter i et folkevalgt organ kan delta digitalt i et ellers fysisk møte](#)

Departementet peker bl.a. på at det verken i kommuneloven eller forskriften om kontrollutvalg og revisjon er tatt inn en eksplisitt plikt for sekretariatet til å delta i kontrollutvalgets møter. De hensyn som taler for at alle medlemmer av et folkevalgt organ fysisk må delta i et alminnelig møte, er ikke særlig fremtredende når det gjelder sekretariatet.

Departementet mener videre at de oppgavene sekretariatet har ansvaret for, kan utføres ved at det deltar digitalt under et fysisk møte. Dermed er hensynet til at oppgavene faktisk blir utført ifølge departementet, ikke til hinder for en slik deltakelse.

Del artikkelen:





Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Enkeltrepresentanter i et folkevalgt organ kan delta digitalt i et ellers fysisk møte

Publisert 24.08.2020

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har avklart at enkeltrepresentanter kan delta digitalt selv om resten av de folkevalgte møtes i et fysisk møte.

Dette betyr at enkeltrepresentanter som har lang reisevei, eller av andre grunner har vanskeligheter med å delta fysisk, kan delta via digitale løsninger. Forutsetningen er at kommunelovens bestemmelser om fjernmøter er ivare tatt.

Det betyr i første omgang at kommunestyret eller fylkestinget selv har besluttet at folkevalgte organer kan holdes som fjernmøter. Det betyr videre at alle skal kunne se, høre og kommunisere med hverandre.

Les også: [Den midlertidige fjernmøteforskriften forlenges ikke](#)

Et møte som skal lukkes etter bestemmelsen om møteoffentlighet, kan ikke holdes som fjernmøte. Kommunelovens øvrige bestemmelser om saksbehandling i folkevalgte organer gjelder for alle møter i folkevalgte organer, også for fjernmøter.

Kilde: KS

<https://www.ks.no/fagomrader/demokrati-og-styring/for-deg-som-folkevalgt/kan-enkeltrepresentanter-i-et-folkevalgt-organ-delta-digitalt-i-et-ellers-fysisk-mote/>

Del artikkelen:

