

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 31. august 2021
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

Prosjektleder Lorna Mannes Dyrkolbotn er invitert i sak 22

SAKSLISTE:

- 21/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 15.06.21
- 22/21 Orientering om prosjektet «Sykkelenbyen Haugesund-Karmøy»
- 23/21 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2020 – revisors attestasjon

- 24/21 Rogaland revisjon IKS om revisors rolle og ansvarsområde
- 25/21 Revisors uavhengighetserklæring for 2021
- 26/21 Orientering om revisjonsstrategi for revisjonsåret 2021

- 27/21 Bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Vold og trusler i skolen»
- 28/21 Budsjettforslag 2022 – kontrollarbeidet i kommunen
- 29/21 Referat- og orienteringssaker 31.08.21

Eventuelt

Aksdal, 24.08.21

Gudvin Selsås (sign.)
Leder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	31.08.21	21/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.06.21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 15.06.21 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 15.06.21

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.06.21 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, 24.08.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG**PROTOKOLL**

Tirsdag 15. juni 2021 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund rådhus, bystyresalen og Teams
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 14.00 – kl. 15.45
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Camilla Klovning Strømø (Frp), Kari Louise Mæland (Krf), John Malvin Økland (H), Anna Kari Rasmussen (H) Tor Inge Vormedal (Sp), Gudrun Caspersen (Ap), Arne Sjursen (PP), Svein Abrahamsen (V) og Frank Hendrikse (MDG)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	1. vara Geir Jørgensen (R) med stemmerett
FORFALL:	Marte Lysaker (SV) og 1. vara Jan Lothe (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Sindre Rødne Dueland og regnskapsrevisor Harald Sylta i sak 17 - på Teams. Heidi Vestvik tok seg av det tekniske i salen – alle fra KPMG AS.
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen. Kommunaldirektør Simon Næsse i sak 16.
ANDRE SOM MØTTE	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 15/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL 11.05.21****Sekretariatets innstilling:**

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 11.05.21 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 15.06.21:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.06.21:

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 11.05.21 godkjennes.

SAK 16/21 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN - KOMMUNAL-DIREKTØR KULTUR, IDRETT OG FRIVILLIGHET**Sekretariatets innstilling:**

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

Behandling i kontrollutvalget 15.06.21:

Kommunaldirektør Simon Næsse viste en presentasjon og orienterte om sitt tjenesteområdet. Han innledet med å forklare at Haugesund kultur- og festivalutvikling KF (KUF) var omorganisert til Haugesund kino og konserthus KF (HKK KF). Flere av foretaket sine tidligere oppgaver er nå ivare tatt innenfor tjenesteområdet Kultur, idrett og frivillighet.

Biblioteket er regionens største og har et budsjett på 9,5 mill.kr. Kulturskolen hadde 578 elever i 2019-2020, den har 13 årsverk og budsjettet er på 7,7 mill. kr. Kultur- og bydelshusene består av Gamle slaktehuset med 7 årsverk, Hemmingstad med 4,75 årsverk, Skåredalen med 1 årsverk og Bleikmyr med 3 årsverk. Budsjettrammen er på 9,5 mill. kr.

«Fellestjenestene» server blant annet frie kulturfelt, SLT, frivillighetskoordinator, folkehelsekoordinator, tilskudd og kulturminneforvaltning. Fritidskortet er en ordning der barn får 1000 kr. i 3 semestre til fritidsaktiviteter. Det er etablert frivillighetssentral på Gamle slaktehuset.

Virksomhet Idrett har 12,7 årsverk og sørger for tilrettelegging. Budsjettrammen er på 12,8 mill. kr. Oppgavene er blant annet forvaltning av spillemiddelordningen, fordeling av treningstider og arrangementer, drift/tilsyn med alle kommunale idrettsanlegg og gymsaler og tilrettelegge for idrettsarrangementer.

Det er planlagt fremtidige investeringer i nytt folkebad, kulturskolen og flerbrukshall. Det skal også utredes nytt teaterbygg og profesjonelt kunst- og kulturfellesskap (Staaletuset).

Kommunaldirektøren gjorde også rede for fire lovkrav som er med på å regulere tjenesteområdet.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet definisjon av kommunale idrettsanlegg, private aktører innen kinodrift, bruken av fritidskortet, interkommunalt samarbeid, fremtid for festivalene og arbeidsmiljø.

Leder takket for en god og interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.06.21:

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

SAK 17/21 EIERSKAPSKONTROLL – KARMSUND HAVN IKS

Sekretariatets innstilling:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte eierskapskontrollen av Karmsund Havn IKS til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren og selskapet v/havnerådet for videre oppfølging av rapportens tre anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen seks måneder etter bystyrets vedtak.

Behandling i kontrollutvalget 15.06.21:

Forvaltningsrevisor Sindre Rødne Dueland og oppdragsansvarlig revisor Harald Sylta deltok på Teams. Dueland presenterte rapporten. Han gjorde greie for problemstillingene, revisjonskriteriene og metode. Det var gjennomført intervju med åtte personer. Forvaltningsrevisor gjorde rede for funnene innenfor struktur og investeringer, sikkerhetsstillelse, deltakeransvar, oppfølging av risiko og beslutningskjeder. Han gjorde også rede for revisjonen sine anbefalinger.

Revisorene svarte på spørsmål om blant annet salg av eiendommer til datterselskaper, garantier for lån i datterselskaper, styreansvar og kommunikasjon mellom administrasjonen i selskapet og de styrende organer.

Svein Abrahamsen påpekte at revisor hadde en fjerde anbefaling: «*I den grad formålet er ment å omfatte deltakelse, låneopptak eller investeringer i andre selskaper bør det tydeliggjøres i selskapsavtalen*», som han mente burde omtales som anbefaling nummer fire. Medlemmene støttet hans forslag.

Leder takket for en god rapport. Han takket også KPMG AS for et godt samarbeid gjennom mange år.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.06.21 og innstilling til bystyret:

1. *Haugesund bystyre tar den framlagte eierskapskontrollen av Karmsund Havn IKS til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren og selskapet v/havnerådet for videre oppfølging av rapportens fire anbefalinger.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen seks måneder etter bystyrets vedtak.*

SAK 18/21 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ELLER EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll om til neste møte.

Behandling i kontrollutvalget 15.06.21:

Leder innledet og orienterte om at han hadde fått en henvendelse i fra Karmøypolitikere der det vil bli foreslått en fellesrevisjon av Karmsund Havn IKS, i fra Karmøy og Haugesund. Utvalget drøftet om det var aktuelt å delta i en ny revisjon av Karmsund Havn IKS nå. Utvalgssekretær refererte kort fra havnerådsmåte 10.06.21. Sekretæren anbefalte utvalget å be ordføreren om en orientering, før det ble gjort noe vedtak om videre undersøkelser. Medlemmene ble enige om å komme tilbake til saken i neste møte, når det er avklart hva Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar.

Medlemmene drøftet hvilket prosjekt de ønsket å velge ut fra de prioriterte prosjektene i planen. Utvalget ble enige om å velge prosjektet som var prioritert som nr. 6, «*Avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen*». Bakgrunnen for dette valget var blant annet to konkrete hendelser i skolene den senere tiden. Medlemmene ønsket også at prosjektet om «*Opplæringsloven § 9 a*» ble tatt inn som en del av revisjonen, dersom det kunne løses på en praktisk og god måte.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.06.21:

Haugesund kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt «Avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen» til neste møte.

SAK 19/21 OPPDATERT PLAN FOR ORIENTERING OM TJENESTE- OMRÅDENE OG KOMMUNALE SELSKAPER

Sekretariatets innstilling:

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

15.06.21	tjenesteområdet kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse
31.08.21	sykkelbyen Haugesund v/daglig leder
28.09.21	tjenesteområdet teknisk v/kommunaldirektør Måleng
26.10.21	tjenesteområdet helse, omsorg, sosiale tjenester v/kommunaldirektør Askeland
23.11.21	kommunalt selskap:

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 15.06.21:

Utvalget støttet forslaget og vil komme tilbake til hvilket kommunalt selskapet som skal inviteres til novembermøtet.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.06.21:

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

- 15.06.21 tjenesteområdet kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse
- 31.08.21 sykkelbyen Haugesund v/daglig leder
- 28.09.21 tjenesteområdet teknisk v/kommunaldirektør Måleng
- 26.10.21 tjenesteområdet helse, omsorg, sosiale tjenester v/kommunaldirektør Askeland
- 23.11.21 kommunalt selskap:

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 20/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 15.06.21

- 20. Statusrapport pr. juni 2021
- 21. E-post fra revisor Harald Sylta 07.06.21 vedr. forenklet etterlevelsesk kontroll
- 22. Rogaland Revisjon IKS – godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eierstrategi, sak til formannskapet 02.06.21
- 23. Innkalling til møte i havnerådet 10.06.21 – Karmsund Havn IKS
- 24. Varsling til kontrollutvalget om møter i selskap – brev fra KMD 03.06.21

Behandling i kontrollutvalget 15.06.21:

Utvalget hadde ingen merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.06.21:

Referatsakene 20 – 24 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: tirsdag 31.08.21, kl. 14.00

Foreløpige saker: orientering om prosjektet sykkelbyen Haugesund, bestilling av nytt revisjonsprosjekt, forenklet etterlevelsesk kontroll for 2020 og egenerklæring fra ny revisor.

Haugesund/Aksdal, 15.06.21

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	31.08.21	22/21
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING OM PROSJEKTET «SYKKELBYEN HAUGESUND-KARMØY»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar prosjektleder Lorna Mannes Dyrkolbotn sin gjennomgang om prosjektet «Sykkelbyen Haugesund-Karmøy» til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 15.06.20, sak 19/21 en oppdatert plan for å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Vedtaket var følgende:

15.06.21 tjenesteområdet kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse
 31.08.21 sykkelbyen Haugesund-Karmøy v/daglig leder
 28.09.21 tjenesteområdet teknisk v/kommunaldirektør Måleng
 26.10.21 tjenesteområdet helse, omsorg, sosiale tjenester v/kommunaldirektør Askeland
 23.11.21 kommunalt selskap:

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 17.06.21. Det gikk fram i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de invitere.

Det står følgende «om oss» på prosjektet «Sykkelbyen Haugesund-Karmøy» sin nettside:

Sykkelbyen Haugesund-Karmøy er et samarbeidsprosjekt mellom Statens vegvesen, Rogaland fylkeskommune, Haugesund kommune og Karmøy kommune som har som hovedmål å øke sykkelandelen i Haugesund og på fastlands-Karmøy.

I sykkelbyavtalen mellom partene heter det:

«Prosjektets hovedmål er å øke sykkelbruken på kort sikt (4 år) gjennom å gjøre det trygt, effektivt og attraktivt for alle å sykle. Reiser skal overføres fra bil til sykkel. Sykkel skal framstå som et godt, trygt og hensiktsmessig transportmiddel for kortere turer opp mot 5 kilometers lengde, også vinterstid.

Delmål:

Andelen sykkeltrafikk skal dobles innen 2016, med 2012 som utgangspunkt. Innen utgangen av 2020 skal 20% av alle reiser foretas med sykkel.

Målene om økt sykkelandel skal nå uten økning i antall drepte eller hardt skadde.

Innbyggerne i Haugesund og på fastlands-Karmøy skal etter eget utsagn oppleve at byen har blitt bedre og enklere å sykle i, og de skal oppleve forbedring i egen helse og trivsel.»

Sykkelbyprosjektet ledes av prosjektleder Lorna Mannes Dyrkolbotn. I e-post til sekretariatet 26.05.21 har prosjektleder Dyrkolbotn bekreftet at hun kan delta i møtet 31.08.21.

Utvalget kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men helst så tidlig som mulig, slik at den inviterte kan forberede seg på dette.

Aksdal, 24.08.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	31.08.21	23/21
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2020 – REVISORS ATTESTASJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 20.08.21 fra KPMG AS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2020 til orientering.

Vedlegg: Revisors attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen i Haugesund kommune 2020

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. KPMG v/oppdragsansvarlig revisor har avgitt en attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar.

I henhold til kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «...at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak...». Videre står det i kommuneloven § 24-9 om kontroll med økonomiforvaltningen følgende:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni. Dette ble beskrevet som en ny oppgave for revisor, kalt i § 24-9 «forenklet etterlevelseskontroll».

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis og kan også gi kontrollutvalget et bedre grunnlag til å bestille forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.

Det er angitt at revisor skal ha en bred tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjøres innenfor en begrenset ressursramme. Dette vil blant annet kreve en god risiko- og vesentlighetsvurdering hos revisor. Det er blant annet vist til eksempler på områder/tema for mulig forenklet etterlevelseskontroll innen:

- Selvkost (utført i 2021)
- Offentlige anskaffelser (utført i 2020)
- Offentlig støtte
- Etterlevelse GDPR
- Driftstilskudd til private barnehager
- Tilskudd/overføringer til private
- Kontraktsoppfølging.

Sekretariatet etterlyste attestasjonen fra oppdragansvarlig revisor til møtet 15.06.21 og det ble opplyst følgende:

Vi har dessverre ikke klart å fullføre den forenklete etterlevelseskontrollen (FEK) slik vi planla. Det har sammenheng med at ressursutnyttelsen av våre folk har vært noe begrenset som følge av korona. FEK var som kjent et tillegg som regnskapsrevisor ble pålagt og der første rapportering var pr 30. juni 2020. Koronasituasjonen medførte forsinkelse i fjor og selv om vi vil klare å etterleve fristen for utførelse og rapportering nå i 2021, så må vi dessverre orientere om at det ikke blir tidsnok til at dere kan behandle det før på neste møte i KU. Vi beklager forsinkelsen.

Uttalelse for 2020

KPMG AS har nå avgitt sin uttalelse, datert 20.08.21 for Haugesund kommune for regnskapsåret 2020. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt.

Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres. For Haugesund kommune har revisor kontrollert kommunens etterlevelse av beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften) på områdene vann, avløp og renovasjon.

Revisor har undersøkt etterlevelse i perioden 1. januar 2020 til 31. desember 2020. Kriterier som har inngått i revisors kontroll er:

- Er det utarbeidet et regnskap som kontrollerer selvkost i ettertid?
- Tar kalkyle og regnskap opp i seg de elementene som kan/skal inngå etter selvkostforskriften, herunder om fordelingsnøkler som er brukte er baserte på «fornuftige» grunnlagsdata?

- Kalkylerente for 2020 er i tråd med selvkostforskriften §5 som slår fast at «kalkylerenten er lik årets gjennomsnittlige 5 årige swaprente med et tillegg på en halv prosentpoeng».
- Overskudd og underskudd håndteres i henhold til §8 i selvkostforskriften som eier at *«overskudd som ikke dekker inn et underskudd skal avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet»*. •
- Kontrollert om det er fond som er eldre enn 5 år – jf. Selvkostforskriften §8 hvor det står at *«et overskudd som er avsatt til selvkostfondet skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppstod»*. •
- Kontrollert at kommunen har begrenset rente på selvkostfondet, at beregningen er korrekt og at det er brukt riktig kalkylerente jf. forskriften §5 som sier at *«ved årsslutt skal det legges til beregnede renteinntekter på et selvkostfond. Renteinntektene skal beregnes ut fra årets gjennomsnittlige beholdning på fondet og kalkylerente i §5 fjerde ledd»*.

Revisors konklusjon

Revisors konklusjon er at de i sin gjennomgang ikke har blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Haugesund kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om selvkost i selvkostforskriften i henhold til revisjonsforskriftene ovenfor.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Aksdal, 24.08.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



KPMG AS
Kanalveien 11
5068 Bergen

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

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 20.08.21
Journalført: 21/2821096
Arkivkode: 216

Til Kontrollutvalget i Haugesund kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Haugesund kommune

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Haugesund kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Etterlevelse av kommuneloven § 15-1 og forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften) på områdene vann, avløp og renovasjon. Renovasjonsgebyrer er ikke kontrollert siden selvkost for dette beregnes av Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS, slik at for renovasjon har kontrollen vært avgrenset til gebyr for slamtømming.

Kontrollen har vært utført ut fra følgende kriterier:

- Er det utarbeidet et regnskap som kontrollerer selvkost i ettertid?
- Tar kalkyle og regnskap opp i seg de elementene som kan/skal inngå etter selvkostforskriften, herunder om fordelingsnøkler som er brukte er baserte på «fornuftige» grunnlagsdata?
- Kalkylerente for 2020 er i tråd med selvkostforskriften §5 som slår fast at «kalkylerenten er lik årets gjennomsnittlige 5 årige swaprente med et tillegg på en halv prosentpoeng».
- Overskudd og underskudd håndteres i henhold til §8 i selvkostforskriften som eier at «overskudd som ikke dekker inn et underskudd skal avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet».
- Kontrollert om det er fond som er eldre enn 5 år – jf. Selvkostforskriften §8 hvor det står at «et overskudd som er avsatt til selvkostfondet skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppstod».
- Kontrollert at kommunen har begrenset rente på selvkostfondet, at beregningen er korrekt og at det er brukt riktig kalkylerente jf. Forskriften §5 som sier at «ved årslutt skal det legges til beregnede renteinntekter på et selvkostfond. Renteinntektene skal beregnes ut fra årets gjennomsnittlige beholdning på fondet og kalkylerente i §5 fjerde ledd».

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi er uavhengige av kommunen i overensstemmelse med lov og forskrift og Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og med de etiske kravene som er relevante for vårt oppdrag, og vi har oppfylt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene og IESBA Code. Vi anvender ISQC 1 [NORSK] – Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Ålesund	Finnøy	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandnessjøen	Tynset
Bodø	Kristiansund	Stavanger	Ålesund
Drammen			



grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene avhenger av revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Haugesund kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om selvkost i selvkostforskriften i henhold til våre revisjonskriterier ovenfor.

Begrensning i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Haugesund kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Bergen, 30. juni/20. august 2021
KPMG AS

Harald Sylta
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

HAUGESUND KOMMUNE**Saksframlegg**

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	31.08.21	24/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ROGALAND REVISJON IKS OM REVISORS ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar informasjon fra Rogaland Revisjon IKS om revisors rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 07.07.21 til orientering.

Vedlegg: Engasjementsbrev av 07.07.21

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal holde seg informert om revisjonsarbeidet og se til at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget må derfor ha kunnskap om revisors oppgaver og ansvar.

Saksorientering

Rogaland Revisjon IKS overtok som revisor fra 01.07.21 og har utarbeidet et engasjementsbrev til kontrollutvalget. Brevet beskriver formål og innhold i revisjonen slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisor.

Saksopplysninger

Revisor har i engasjementsbrevet beskrevet sin forståelse av revisjonsoppdraget og innholdet i revisjonsarbeidet med utgangspunkt i revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner. Brevet omtaler revisors oppgaver og plikter og hva revisor forventer at ledelsen og administrasjonen gjør i forbindelse med avlegging av regnskap. Et av hovedpunktene i brevet omtaler rapportering fra revisor og dialog med kontrollutvalget og administrasjonen. Den/de som utfører revisjon eller annen kontroll for kommunen skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighetserklæringene følger som vedlegg til sak 25/21. Det er én erklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisjonsrevisor og den andre fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjonsrevisor.

Sekretariatets vurderinger

Engasjementsbrevet fra revisor gir kontrollutvalget innsikt i revisors rolle og ansvarsområder. Det gis informasjon om lov, forskrifter og faglige standarder som ligger til grunn for revisors arbeid. Informasjonen er grunnleggende for kontrollutvalgets oppgave, blant annet, med å se til at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Sekretariatets konklusjon

Informasjonen fra oppdragsansvarlig revisor tas til orientering.

Aksdal, 24.08.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Haugesund kommune

ENGASJEMENTSBREV – HAUGESUND KOMMUNE

1. Innledning

Rogaland Revisjon IKS ble gjennom selskapsavtale sist justert 01.07.2021, valgt til revisor for Haugesund kommune. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, særattestasjoner og eierskapskontroller og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet kommunale foretak, kirkeregnskap, stiftelser og andre virksomheter som inngår i den kommunale tjenesteproduksjon, jf. selskapsavtale, samarbeidsavtale og kommunens eierstrategi. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 24-2:
Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor vil hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert blant annet på plan for forvaltningsrevisjon og den overordnede risiko- og vesentlighetsanalysen.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til Kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. Vi utarbeider også risiko- og vesentlighetsvurderinger av den kommunale virksomheten, til nytte for kontrollutvalget ved bestilling av forvaltningsprosjekter.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdrags- og fagansvarlig for forvaltningsrevisjon er leder for forvaltningsrevisjon Silje Nygård.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er undertegnede.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Vi kontrollerer også om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpssmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskap skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen skal rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon, eksempelvis bekreftelse av antall psykisk utviklingshemmede og tilskudd for ressurskrevende tjenester. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 5.ledd. Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon, som sendes administrasjonen.

Utkast til budsjett fremmes til kontrollutvalget, som iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 legger frem eget budsjett for kommunestyret for godkjenning. Rogaland Revisjon IKS legger frem tertialrapport over tidsforbruk sammenholdt mot rammen. Tilleggstjenester avtales spesielt.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Orientering om vesentlige funn gjennom året
3. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
4. Revisjonsberetning
5. Nummererte brev (se nedenfor)
6. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll etter kommunelovens § 24-9

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Misligheter

Revisor skal iht. kommunelovens § 24-5 gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon eller på annen måte, skal revisor straks melde fra om det i nummerert brev til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende nytt nummerert brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til kommunedirektøren eller kommune-/fylkesrådet.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Nummererte brev som gjelder kommunale foretak sendes med kopi til styret, daglig leder og eventuelt kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet

- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF og KS Bedrift kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas
Revisjonsdirektør

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	31.08.21	25/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar de framlagte uavhengighetserklæringene av 07.07.21 fra oppdragsansvarlig revisor Rune Haukaas og Silje Nygård, Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg: Revisors egenerklæring, datert 07.07.21 – Rune Haukaas - regnskapsrevisjon
Revisors egenerklæring, datert 07.07.21 – Silje Nygård - forvaltningsrevisjon

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 de utvalgte fra Rogaland Revisjon IKS 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, 24.08.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgsssekretær

Til kontrollutvalget i Haugesund kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR HAUGESUND KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Haugesund kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Haugesund kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Haugesund kommune.

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS


Rune Haukaas
Revisjonsdirektør

Til kontrollutvalget i Haugesund kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR HAUGESUND KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Haugesund kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Haugesund kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Haugesund kommune.

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS


Silje Nygård

Leder forvaltningsrevisjon

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	31.08.21	26/21
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

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

ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI FOR REVISJONSÅRET 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar Rogaland Revisjons revisjonsstrategi for revisjonsåret 2021 og revisors gjennomgang om interimsrevisjonen så langt i 2021 til orientering.

Vedlegg: revisjonsplan for Haugesund kommune 2021 (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.

Regnskapsåret avsluttes ikke før regnskap for 2021 er avlagt våren 2022. Hovedarbeidet i det enkelte regnskapsår starter derfor ikke før om høsten.

Rogaland Revisjon IKS har utarbeidet en slik plan for Haugesund kommune. Regnskapsrevisor vil presentere planen i møtet, og er et internt arbeidsdokument.

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 2021 blir lagt fram for kontrollutvalget i samme møte.

Kontrollutvalgets behandling av revisjonsplan og evt. informasjon om regnskapsrevisjonen så langt i 2021, vil altså være et ledd i å se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

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

Konklusjon

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

Aksdal, 24.08.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	31.08.21	27/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

BESTILLING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «VOLD OG TRUSLER I SKOLEN»

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vold og trusler i skolen» fra Rogaland Revisjon IKS i henhold til vedlagte prosjektmandat (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Oppdraget bestilles innenfor en ramme på 350 timer.

Saksvedlegg: «Vold og trusler i skolen» - prosjektmandat utarbeidet av Rogaland Revisjon

Saksorientering:

I møtet 15.06.21, sak 18/21 ba kontrollutvalget Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på et forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte.

Utvalget gjorde følgende vedtak i saken:

Haugesund kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt «Avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen» til neste møte.

Rogaland Revisjon IKS har lagt fram et forslag til hvordan prosjektet kan gjennomføres, se vedlegg. Revisjonen har skissert følgende formål og problemstillinger.

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke kommunens systematiske arbeid med forebygging, håndtering og oppfølging av vold og trusler i skolen.

På bakgrunn av formålet blir følgende problemstillinger foreslått fra revisjonen:

1. *Hvordan har omfanget av avviksmeldinger om vold og trusler i skolen utviklet seg de siste årene, og hva er årsaken(e) til økningen?*

2. *I hvilken grad er grunnskolens rutiner, systemer og tiltak egnet for å forebygge hendelser med vold og trusler?*
3. *Hvordan fungerer grunnskolens håndtering og oppfølging av hendelser som involverer vold og trusler?*

Rogaland Revisjon IKS legger opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet innenfor en tidsramme på 350 timer.

Utvalgets budsjett for kjøp av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er på ca. 750 timer for 2021. Dette tilsvarer 2 til 3 prosjekter, avhengig av størrelsen på prosjektene.

Utvalget fikk levert rapport om «Barnevern» i februar. Rapporten ble bestilt i 2020 og ble i all hovedsak belastet fjorårets budsjett. Så langt i 2021 har utvalget fått levert rapport om «IT-sikkerhet» som var på 250 timer, og eierskapskontroll om Karmsund Havn IKS som ble på 160 timer. Totalt er det brukt ca. 400 timer av årets budsjett.

Utvalget må vurdere om de foreslåtte problemstillingene dekker det kontrollutvalget ønsker å oppnå med prosjektet.

Aksdal, 24.08.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

PROSJEKTMANDAT

Vold og trusler i skolen

Haugesund kommune, 2021

BAKGRUNN

Haugesund kommune har de siste årene registrert en stor økning i antall avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen. Mens det i 2017 ble registrert 67 slike avviksmeldinger, var tallet 529 i 2019. De fleste meldingene handler om trusler rettet mot læreren.

Tall fra Nasjonal overvåking av arbeidsmiljø og helse (NOA) viser at 7,1 prosent av norske arbeidstakere i 2019 ble utsatt for trusler og/eller vold på arbeidsplassen. Ansatte i skolen er blant de yrkesgruppene som er mest utsatt, hvor 26 prosent av grunnskolelærere oppgir å ha vært utsatt for vold og trusler på arbeidsplassen det siste året. En undersøkelse som Utdanningsforbundet gjennomførte blant egne medlemmer i 2017 viser at 45 prosent av lærerne i løpet av de siste fem årene oppgir å ha blitt utsatt for trusler fra elever, mens 42 prosent har opplevd fysisk vold fra elever. Sistnevnte gjelder for halvparten av lærerne i barneskolen, og 19 prosent av ungdomsskolelærere. Omfanget av både vold og trusler har økt vesentlig siden samme undersøkelse ble gjennomført i 2005. Vold og trusler representerer i så måte en betydelig og økende utfordring i skolen, med store konsekvenser for både læringsmiljø, arbeidsmiljø, de involverte og for samfunnet.¹

Arbeidstilsynet gjennomførte i 2018 tilsyn med 93 skoler, hvor hensikten var å undersøke hvordan skolene jobber med å forebygge og håndtere vold og trusler. Konklusjonen var at mange skoler og kommuner må jobbe bedre med å forebygge vold og trusler, og at de har behov for mer kunnskap om hvordan dette kan gjøres. Arbeidstilsynet ba nesten 90 prosent av skolene om å jobbe bedre med å kartlegge risiko knyttet til vold og trusler for å kunne iverksette de riktige tiltakene. Erfaringen fra tilsynene var at de fleste skolene manglet systematikk knyttet til opplæring og øvelser i hvordan vold og trusler på jobb skal forebygges og håndteres. Foruten å gi fysiske skader, har studier også vist at yrkesaktive som opplever vold og trusler har høyere risiko for muskel- og skjelettplager og psykiske helseplager.²

¹ <https://noa.stami.no/tema/psykososialtorganisatorisk/vold-mobbing-trakkasering/vold/>; Wærø, I., Dahl, Ø., og Kilskar, S.K. (2019) *Vold og trusler mot ansatte i skolen*. Sintef-rapport.

² <https://www.arbeidstilsynet.no/nyheter/skolene-ma-jobbe-bedre-med-a-forebygge-vold-og-trusler/>

Med utgangspunkt i arbeidsmiljølovens krav til det systematiske HMS-arbeidet, har SINTEF utarbeidet et analytisk rammeverk for forebygging, håndtering, oppfølging og læring av vold og trusler i skolen:

Figur 1: SINTEF sitt analytiske rammeverk



Ansvarer er omfattende og det krever at arbeidsgiver som et ledd i sin internkontroll utarbeider planer og rutiner for å 1) forebygge hendelser, 2) håndtere hendelser, 3) følge opp involverte i etterkant av hendelser, og 4) lære av hendelser og tilløp.

OPPDRAGET

Bestilling:

Kontrollutvalget i Haugesund kommune bestilte 15.06.2021 en forvaltningsrevisjon om avviksmeldinger knyttet til vold og trusler i skolen.

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke kommunens systematiske arbeid med forebygging, håndtering og oppfølging av vold og trusler i skolen.

Problemstillinger:

- Hvordan har omfanget av avviksmeldinger om vold og trusler i skolen utviklet seg de siste årene, og hva er årsaken(e) til økningen?
- I hvilken grad er grunnskolens rutiner, systemer og tiltak egnet for å forebygge hendelser med vold og trusler?
- Hvordan fungerer grunnskolens håndtering og oppfølging av hendelser som involverer vold og trusler?

Hvis datamaterialet tilsier det, kan revisor foreta mindre justeringer av problemstillingene underveis. Større endringer i problemstillingene må avklares med kontrollutvalget.

REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er elementer som inneholder krav eller forventninger, og vil bli brukt til å vurdere funn i de undersøkelser som gjennomføres. Kriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området. I dette prosjektet legges følgende kilder til grunn for utvikling av revisjonskriterier:

- Arbeidsmiljøloven
 - Kapittel 3. Virkemidler i arbeidsmiljøet
 - Kapittel 4. Krav til arbeidsmiljøet
- Forskrift om utførelse av arbeid, kapittel 23A. Arbeid som kan medføre fare for å bli utsatt for vold og trussel om vold
- Opplæringslova kapittel 9A
- Kommunens planer, retningslinjer, risikovurderinger og lignende

Endelige revisjonskriterier utvikles underveis i prosjektet.

METODE

Datainnsamlingen er delt i to faser – en sonderingsfase og en hovedfase. I sonderingsfasen vil vi gjennomføre tallanalyser og gjennomganger av rutiner og tiltak på et overordnet nivå i kommunen. Som en del av prosjektet vil vi gjennomgå tallmaterialet for avviksmeldingene med sikte på å belyse omfanget, kategorisere innholdet, samt undersøke hvilke faktorer som har bidratt til økningen.

I hovedfasen vil vi se nærmere på systemer, rutiner og tiltak på tre utvalgte skoler, og hvordan den praktiske håndteringen fungerer på disse skolene. Vi vil foreta utvelgingen på bakgrunn av funnene i sonderingsfasen.

Prosjektet vil bygge på dokumentanalyser av diverse retningslinjer og planer. Det vil bli gjennomført intervjuer med nøkkelpersoner i administrasjonen og ved de utvalgte skolene. For å undersøke hvordan hendelser som involverer vold/trusler håndteres og følges opp, vil vi gjennomgå dokumentasjonen relatert til utvalgte saker. Det kan også bli aktuelt å gjennomføre en spørreundersøkelse rettet mot alle skolene i kommunen, for å få et bredere bilde av skolenes arbeid på dette området. Dette vil bli tatt stilling til underveis og vurdert opp mot prosjektets ramme.

OMFANG

Prosjektet utføres under ledelse av fagansvarlig for forvaltningsrevisjon. Det forutsettes et tett samarbeid med representanter for kommunen. Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering er ca. 350 timer.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	31.08.21	28/21
Bystyret	01.12.21	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	151	

BUDSJETTFORSLAG 2022 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Haugesund kontrollutvalg foreslår et samlet budsjett for kontrollarbeidet i Haugesund kommune for budsjettåret 2022 med en totalramme på **kr 2 592 000 eks. mva.** fordelt følgende:

Kontrollutvalgets utgifter	kr	266 000
Sekretariatstjenester (HKS IKS)	kr	418 000
Revisjonstjenester (RR IKS)	kr	1 908 000

- Vedlegg:**
1. Budsjettforslag – samlet for kontrollarbeidet 2022
 2. Brev fra Rogaland Revisjon IKS av 23.08.21
 3. Budsjettoversikt alle eierkommunene
 4. Perioderapportering 31.07.21 fra RR

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert og at det utføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet. Dette inkluderer budsjett for kjøp av revisjonstjenester, sekretariatstjenester og utgifter til utvalget. Denne saken legges fram som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kommunens kontrollarbeid for 2022.

I følge kommuneloven har kontrollutvalget et vidt arbeidsområde, og er kun underordnet bystyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til bare å gjelde økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosesser, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseer-ansvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være som bestiller. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingene til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Dersom kontrollutvalget ønsker å foreta en tilleggsbestilling hos revisor utover vedtatt ramme, må utvalget anmode bystyret om en høyere ramme.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslaget. Da kontrollutvalget kun er underlagt bystyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften følge innstillingen til årsbudsjettet til bystyret i forbindelse med at kommunen samlede budsjett for 2022 skal vedtas. Dersom **kontrollutvalgets innstilling** er lagt inn fra administrasjonen i kommunedirektørens budsjettforslag, har det vært tolket slik at det **ikke har vært nødvendig** å legge det fram for bystyret **som egen sak eller vedlegg**.

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av bystyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være **fritt og uavhengig** av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere får innvirkning på kontrollorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et endret beløp i forhold til det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal likevel uendret følge det samlede budsjettframlegget til bystyret, slik at bystyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett, jfr. forskriftens § 2.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av selskaper/samarbeid, fastsettes budsjettet her av representantskapet og av styret, og kan kun endres av disse. Det gjelder i denne saken de overslag som er oversendt fra Rogaland Revisjon IKS om regnskapsrevisjon og fra HKS IKS.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte** oppgaver.

Budsjettforslaget er delt inn i tre hovedpunkter: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester:

1. Kontrollutvalgets utgifter

Utvalgets egne utgifter er videreført som tidligere år. Kontrollutvalget fastsetter ikke selv møtegodtgjørelsen, men den er innarbeidet i budsjettforslaget for å synliggjøre samlede kontrollutgifter. Budsjettet forutsetter en aktivitet i utvalget som tidligere år med 8 møter i kalenderåret.

Kontrollutvalget har åpne møter. Møtene holdes på rådhuset på ettermiddag/kveld og det forutsettes at dette fortsetter. Det er også lagt inn midler til kursdeltakelse og medlemskap i nettverk for kontrollutvalg.

Regnskapstallene for 2020 og 2021 er lavere enn budsjett, noe som skyldes ingen reisevirksomhet de siste to årene.

Sekretariatets forslag er på kr 266 000.

2. Sekretariatskostnader

Representantskapets vedtak

Haugesund kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat (HKS) IKS og kjøper sekretariatstjenestene til kontrollutvalget herfra. Representantskapet vedtok i møtet 26.04.21, sak 6/21 budsjettet for 2022 og eiertilskuddet fra deltakerkommunene. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det betales en årlig fast grunnsum og etter medgått timeforbruk, basert på eierandel.

Kostnadene for Haugesund kommune neste år er satt til kr 418 000, som er en økning på 3,5 %. I prisen innbefatter normal aktivitet i utvalget, saksbehandling, utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m. Sekretariatet drives etter selvkostprinsippet. Ved overskudd har midlene blitt overført til fond.

3. Revisjonskostnader

Revisors budsjettforslag

Haugesund kommune er fra 01.07.21 medeier i det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS, og kjøper derfor sine revisjonstjenester fra dette selskapet. Sekretariatet har mottatt forslag til budsjett fra revisor. Det vises til vedlagt brev (vedlegg 1) med vedlegg 2 og 3. Budsjettet er vedtatt av selskapets styre og representantskap. Når budsjettet er vedtatt i representantskapet, er det bindende for kommunen.

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav. Forvaltningsrevisjon og andre kontroller har tidligere år vært budsjettert med inntil 750 timer. For 2021 ble det budsjettert med en ramme/totalleveranse til inntil kr 1 100 000, som inkluderte fastpris for regnskapsrevisjon og kjøp av timer etter bestilling til forvaltningsrevisjon. Det ble i fjor opplyst at budsjettet for 2021 være usikre anslag pga. gjeldende revisjonsavtale ville utløpe 30.06.21. Det var da ikke avklart om det ble ny anbudsrunde eller eierskap i Rogaland Revisjon IKS.

Revisors budsjett omfatter utgifter til vanlig regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll/eierskapskontroll i henhold til planer vedtatt av bystyret, samt oppmøte i utvalget.

Rogaland Revisjon har for 2022 ført opp totalt **1800** timer. I dette er det lagt inn timer til attestasjon (350 t), regnskapsrevisjon (770 t), oppmøte i utvalget (80 t) og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll med **600** timer.

Timeprisen er for 2022 satt til kr 1060,- eks. mva. I 2020 og 2021 var/er den kr 960,- eks. mva. Prisstigningen og antall anslåtte timer vil føre til at budsjettforslaget for 2022 vil innebære en kraftig økning i revisjonsutgiftene.

Regnskapsrevisjon

Budsjett for kjøp av revisjonstjenester inkluderer regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelselskontroll, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. For 2022 er det lagt inn kr **1 272 00** til kjøp av regnskapsrevisjonstjenester på bakgrunn av revisors framlegg.

Kontrollutvalget har liten innflytelse på utgiftene som går med til regnskapsrevisjon, etterlevelselskontroll og attestasjoner. Revisor gjør selvstendige vurderinger av hvor mange timer som kreves for å utføre den lovpålagte (regnskaps-)revisjonen. Revisors budsjettanslag for regnskapsrevisjon må derfor legges til grunn for kontrollutvalgets budsjettarbeid.

Forvaltningsrevisjon

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll står kontrollutvalget friere. Kommuneloven angir ikke noe nivå for hvor mye ressurser som skal gå med til disse revisjonsformene. Loven har krav om at det minimum skal lages fireårsplaner for hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene vedtas av bystyret og gjelder for angitt periode. Loven angir ikke hvor mange kontroller som bør gjennomføres i perioden eller pr. år. Dette avgjøres ut fra vedtatte planer, tilgjengelige ressurser og bystyrets vedtak.

Utvalgets budsjettforslag for kjøp av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Haugesund kommune har tidligere år vært stabilt gjennom alle de snart 20 årene siden lovkravet kom. Det har vært satt av **750 timer** til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Erfaringsmessig har det blitt bestilt og lagt fram ca. 2-3 rapporter pr. år. Rapportene skal sikre innbyggerne gode tjenester, finne forbedringspotensialer og/eller sikre etisk forsvarlig drift av kommunen.

Kontrollutvalget gjør prioriteringer ut fra vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll når det bestilles rapporter fra revisor. Det er ikke uvanlig at det kommer innspill underveis som gjør at utvalget gjør omprioriteringer i forhold til vedtatte planer.

Revisors forslag er på **600 timer**. Budsjettsum som foreslås er da **kr 636 000** i 2022 til forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll.

Samlede revisjonskostnader vil da komme på **kr 1 908 000** i 2022.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag

For oversikt over budsjettforslaget for 2022, se eget vedlegg. Det blir foreslått et samlet budsjett på **kr 2 592 000** eksklusiv mva. til kontroll i 2022. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten går i null.

Årets budsjett er på kr 1 770 000 slik at bevilgningene til revisjon vil måtte øke betydelig. Sekretariatet har påpekt dette for ledelsen av selskapet, men revisjonsdirektøren viser til at:

«anslaget er basert på nivå fra våre eiere frem til nå og at dette også er kommentert i sak om eierskap. Vårt fokus er å levere et helhetlig tilbud hvor vi sammen med eierne kontinuerlig forbedrer oss.»

Sekretariatet vil vise til sak om valg av revisjonsordning i fjor høst hvor kostnadene til revisjon i sørfylket var gjengitt. Til sammenligning kan nevnes at Sandnes kommune med sine 80.000 innbyggere (det dobbelte av Haugesund) har et revisjonsbudsjett i 2021 på kr 3,5 mill. kr og samlet til kontrollarbeidet kr 4,4 mill. kr. For 2022 vil sekretariatet/kontrollutvalget legge fram innstilling på nær kr 4 mill. kr, der av 1100 timer er reservert til forvaltningsrevisjon (reduisert med 350 timer som følge av tidligere bystyrevedtak).

Alle kommunene på Haugalandet vil få en kraftig økning av utgiftene til revisjon neste år. Det er vanskelig å vite hva en anbudskonkurranse vil ha gitt som resultat, men en økning ville utvilsomt også kommet ved valg av privat revisjonsordning. Siden forrige anbudsrunde er det kommet nye krav til revisjonen som følge av ny kommunelov, bl.a. om attestasjon om kommunens økonomiforvaltning, også kalt «forenklet etterlevelseskontroll».

Tidligere avtaler ble prisjustert etter konsumprisindeksen, mens lønnsindeksen de siste årene har ligget langt over, og dette ville trolig ha gitt utslag i prisene ved ny anbudsrunde.

Kontrollutvalg er direkte underlagt bystyret. Som tidligere nevnt pålegger forskriften derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapetets innstilling til bystyret, slik at dette forslaget er kjent for bystyret når totalbudsjettet skal behandles.

Sekretariatet forutsetter at dersom det fremmes forslag om reduksjon i budsjettforslaget, skal det skje av formannskapet i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom bystyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag, må dette meldes til utvalgets sekretariat da det vil få store følger for utvalgets arbeid.

Saken legges fram for kontrollutvalget til diskusjon, samt med en anbefaling til bystyret for kommende års ramme til kontrollarbeidet.

Aksdal, 24.08.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Haugesund kommune

Budsjett for kontrollarbeidet 2022				
Art	Ansvar 12500/ Tjeneste 1001: Kontroll og tilsyn	Budsjett-forslag 2022		Budsjett-forslag 2021
1081	Fast godtgjørelse kontrollutvalgsleder	kr	40 000	kr 40 000
1081	Møtegodtgjørelse	kr	115 000	kr 115 000
1080	Tapt arbeidsfortjeneste	kr	10 000	kr 19 000
1099	Arbeidsgiveravgift	kr	22 000	kr 16 000
	Lønn og sosiale utgifter	kr	187 000	kr 190 000
1150	Kurs og opplæring	kr	50 000	kr 50 000
11651	Telefongodtgjørelse leder	kr	2 000	kr 2 000
1171	Reiseutgifter	kr	15 000	kr 15 000
11950	Kontingenter/lisenser	kr	12 000	kr 10 000
	Kjøp av varer og tjenester	kr	79 000	kr 77 000
1375	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	kr	418 000	kr 403 000
1375	Rogaland Revisjon IKS	kr	1 908 000	
1370	KPMG AS			kr 1 100 000
	Kjøp av sekretariat- og revisjonstjenester	kr	2 326 000	kr 1 503 000
	Kontrollutvalgets totale budsjetttramme	kr	2 592 000	kr 1 770 000
	Oversikt - Rogaland Revisjon IKS			
	Regnskapsrevisjon, attestasjoner, mm.	kr	1 272 000	
	Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroller	kr	636 000	
	Sum oversikt fra revisor	kr	1 908 000	
	Timepris	kr	1 060	
	Alle beløp er eks. Mva.			
	Timeoversikt			
	Regnskapsrevisjon		770	
	Attestasjoner		350	
	Kontrollutvalg		80	
	Annet (rådgivning etc.)			
	Sum regnskapsrevisjon, attestasjoner, mv.		1200	
	Forvaltningsrevisjon		600	
	Timer i alt		1800	



Strandkaia 36
N-4005 Stavanger
Rogaland-revisjon.no
E: post@rogaland-revisjon.no
T: 40 00 52 00
Org.nr.: 887 052 832

Kontrollutvalgssekretariat
Haugesund kommune

Stavanger, 23.08.2021

Budsjettforslag 2022

Det vises til forespørsel om notat for budsjettforslag mottatt i epost 16.08.2021.

Vårt budsjettforslag er basert på de erfaringer vi har med vårt arbeid med våre eierkommuner frem til nå. Det er flere elementer om virker inn her, men innbyggertall er sentralt for våre foreløpige anslag. Det vises til saksfremstilling fra sekretariatet i forbindelse med valg om å gå inn som eier i Rogaland Revisjon IKS med oversikt over kostnader per kommune. Våre budsjettforslag oppfatter vi er i samsvar med kontrollutvalgssekretariatet oversikt.

Vi fakturerer ikke etter fast pris, men etter faktisk timeforbruk. Dette vil variere fra kommune til kommune og fra år til år. Vår visjon er å forbedre offentlig sektor og det innebærer at vi er tilgjengelig for kommunen, herunder kontrollutvalg og administrasjon, samtidig som vi søker å gjøre revisjonen effektivt, med en god arbeidsfordeling mellom kommuner og oss. Våre framtidige budsjettforslag vil baseres på den erfaring og kunnskap som vi sammen bygger.

Vi har ikke endret timepris de siste 3 år og vårt representantskap vedtok på sitt møte i april å endre timepris fra 960,- til 1060,- eller med ca. 10%.

Vi legger ved tertialrapportering lik den vi sender til alle kommuner (30/4, 31/7 og 31/12) hvor timeanslag er fordelt ut på hovedgrupper. Vi har satt opp tilsvarende tabell som sekretariatet viste i sin saksfremstilling, se eget vedlegg.

Det er kontrollutvalget som bestiller våre oppdrag og vi ønsker en god dialog i forhold til dette. Vi ser frem til et godt samarbeid fremover.

Vennlig hilsen

Rogaland Revisjon IKS

Rune Haukaas
Revisjonsdirektør

Vedlegg notat budsjett 2022

Nye eiere	Budsjett 2020	Folketall 01.01.20	Kostnad pr innbygger 2020	Budsjett 2022	Folketall 01.01.2021	Kostnad pr innbygger 2022
Karmøy	1 115 000	42 186	26	2 120 000	42 345	50
Haugesund	837 000	37 357	22	1 908 000	37 323	51
Tysvær	535 000	11 065	48	932 800	11 178	83
Vindafjord	440 000	8 714	50	858 600	8 705	99
Sauda	440 000	4 595	108	752 600	4 561	165
Sveio	421 000	5 766	73	858 600	5 798	148
Etne	404 000	4 062	99	572 400	4 053	141
Bokn	260 000	852	305	429 300	859	500
Utsira	215 000	198	1 086	319 060	192	1 662

Tidl eiere	Budsjett 2020	Folketall 01.01.20	Kostnad pr innbygger 2020	Budsjett 2022	Folketall 01.01.2021	Kostnad pr innbygger 2022
Stavanger	6 869 000	143 574	48	7 584 300	144 147	53
Sandnes	3 907 000	79 537	49	3 943 200	80 450	49
Sola	1 238 400	27 153	44	1 367 400	27 457	50
Randaberg	921 600	11 221	82	1 017 600	11 315	90
Eigersund	917 000	14 811	62	1 012 300	14 787	68
Hå	912 000	18 991	48	1 007 000	19 120	53
Strand	931 200	12 968	70	1 028 200	13 070	79
Gjesdal	907 200	12 002	76	1 001 700	12 064	83
Suldal	855 000	3 804	225	943 400	3 809	248
Hjelmeland	556 800	2 574	269	614 800	2 580	238
Sokndal	489 600	3 804	129	540 600	3 257	166
Bjerkreim	460 800	2 787	165	535 300	2 791	192
Lund	494 400	3 202	136	545 900	3 174	172
Kvitsøy	379 200	517	733	418 700	507	826

HAUGESUND KOMMUNE
 Perioderapportering 31.07.2021



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum eks mva
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon							28						28,00	26 880
Bekreftelse/attestasjoner							1						1,00	960
Kontrollutvalg													0,00	0
Rådgivning													0,00	0
Forvaltningsrevisjon							2,5						2,50	2 400
Total sum	0	0	0	0	0	0	31,5	0	0	0	0	0	31,50	30 240

HAUGESUND	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	385,0	450,0	210,0	40,0		1 085,0	1 041 600
R 2021	2,5	28,0	1,0	0,0	0,0	31,5	30 240
B 2022	600,0	770,0	350,0	80,0		1 800,0	1 908 000

Budsjett 2022:

Anslag basert på erfaring fra våre eiere før utvidelse. Vil justeres når vi har bedre kunnskap på den enkelte kommune. Timeprisen økes i samsvar med representantskapets budsjettvedtak med kr 100,- for 2022 slik at timepris blir kr 1 060,- + mva for kommuner og kr 1 115,- + mva for andre. Det vises forøvrig til notat om budsjett 2022.

Forbruk 2021:

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	31.08.21	29/21
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 31.08.21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsakene 25 – 31 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

- 25. Statusrapport pr. august 2021
- 26. BST-vedtak 16.06.21, sak 42/21 forvaltningsrevisjonsrapport «IT-sikkerhet»
- 27. BST-vedtak 16.06.21, sak 39/21 godkjenning av selskapsavtale med Rogaland
Revisjon IKS
- 28. Kommunedirektørens svar på spørsmål til årsmeldingen fra Frank Hendrikse (MDG)
(ettersendes)
- 29. Krisesenter Vest IKS - protokoll fra representantskapsmøte 11.06.21
- 30. Karmsund Havn IKS - innkalling til møte i Havnerådet 30.06.21
- 31. FKT-medlemsinformasjon juni 2021

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 24.08.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. august 2021

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Vold og trusler i skolen	31.08.21	350 timer	Prosjektmandat er ferdig		

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknad
Karmsund Havn IKS – eierskapskontroll	23.02.21	15.06.21	29.09.21		140 + 20 timer
IT-sikkerhet	17.11.20	11.05.21	16.06.21	23.11.21	250 timer
Barnevern	09.06.20	23.02.21	14.04.21	1. møte 22	

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp i KU/BST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapsk.	26.11.19	22.09.20	14.10.20		
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
Eierskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	05.06.18/ 28.08.18	17.10.18	27.08.19/ 16.10.19	Avsluttet

Orienteringer	Bestilt			Møtedato
Sykkkelbyen Haugesund	15.06.21			31.08.21
Kultur, idrett og frivillighet	22.09.20			15.06.21
Oppvekst	22.09.20			11.05.21
Krisesenter Vest IKS	22.09.20			17.11.20
Administrasjon og service	22.09.20			20.10.20
Rogaland Revisjon IKS	25.08.20			22.09.20
Karmsund Havn IKS	09.06.20			25.08.20

042/21 Rapport IT-sikkerhet - Kontrollutvalget

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «IT-sikkerhet» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 10 anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 6 måneder etter bystyrets vedtak.

16.06.2021 Bystyret

Behandling

Unntak fra offentlighet oppheves, foreslått av Stig Riise Pettersen, Rødt

Den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «IT-sikkerhet» i Haugesund kommune gjøres offentlig tilgjengelig på linje med andre forvaltningsrevisjonsrapporter.

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag fremmet av Pettersen (R) fikk en stemme og falt.

BS - 042/21 Vedtak:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «ITsikkerhet» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 10 anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 6 måneder etter bystyrets vedtak.

39/21 Rogaland Revisjon IKS - Godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eierstrategi

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

1. Haugesund Kommune går inn som eier i Rogaland Revisjon IKS fra og med 1/7-2021.
2. Haugesund Kommune sitt innskudd og eierdel i Rogaland Revisjon IKS på 404 200 kroner – eierdel på 6,88 % - blir dekket med overføring fra kommunens generelle disposisjonsfond.
3. Bystyret godkjenner selskapsavtale datert 1/7-2021 (vedlegg 2) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 3).
4. Bystyret godkjenner eierstrategi overfor Rogaland Revisjon IKS (vedlegg).

Vedtak som innstilling fra Formannskapet - 02.06.2021 - 046/21

1. Haugesund Kommune går inn som eier i Rogaland Revisjon IKS fra og med 1/7-2021.
2. Haugesund Kommune sitt innskudd og eierdel i Rogaland Revisjon IKS på 404 200 kroner – eierdel på 6,88 % - blir dekket med overføring fra kommunens generelle disposisjonsfond.
3. Bystyret godkjenner selskapsavtale datert 1/7-2021 (vedlegg 2) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 3).
4. Bystyret godkjenner eierstrategi overfor Rogaland Revisjon IKS (vedlegg).

02.06.2021 Formannskapet

Behandling

Kommunedirektørens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

FS - 046/21 Vedtak:

1. Haugesund Kommune går inn som eier i Rogaland Revisjon IKS fra og med 1/7-2021.
2. Haugesund Kommune sitt innskudd og eierdel i Rogaland Revisjon IKS på 404 200 kroner – eierdel på 6,88 % - blir dekket med overføring fra kommunens generelle disposisjonsfond.
3. Bystyret godkjenner selskapsavtale datert 1/7-2021 (vedlegg 2) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 3).
4. Bystyret godkjenner eierstrategi overfor Rogaland Revisjon IKS (vedlegg).

16.06.2021 Bystyret

Behandling

Innstilling fra formannskapet ble enstemmig vedtatt

BS - 039/21 Vedtak:

1. Haugesund Kommune går inn som eier i Rogaland Revisjon IKS fra og med 1/7-2021.
- Side 11 av 18
2. Haugesund Kommune sitt innskudd og eierdel i Rogaland Revisjon IKS på 404 200 kroner – eierdel på 6,88 % - blir dekket med overføring fra kommunens generelle disposisjonsfond.
 3. Bystyret godkjenner selskapsavtale datert 1/7-2021 (vedlegg 2) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 3).
 4. Bystyret godkjenner eierstrategi overfor Rogaland Revisjon IKS (vedlegg).



KRISESENTER VEST

PROTOKOLL REPRESENTANTSKAPSMØTE KRISESENTER VEST IKS 11.06.21

Sted: via Teams

Tilstede: Bjørn Tollefsen (Etne), Ingeborg Skjølingstad(Bokn), Karin Dokken Austvik(Suldal), Leif Kongestøl(Kvinnherad), Sigurd Eikje(Tysvær), Ole Bernt Thorbjørnsen(Haugesund), Tove Grimsby(Utsira), Vibeke Vikse Johnsen(Karmøy), Yngve Bergesen(Vindafjord), Kristine Trane(Tysnes), Unni Seim (Bømlo), Jostein Førre(Sveio), Tarjei Haga (Stord), Kjell Magnar Mellesdal (Styreleder), Britt Helen Aasbø (daglig leder)

Referent: Britt Helen Aasbø

Sak 1 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saksliste er godkjent

Britt Helen Aasbø valgt til referent.

Underskrift av protokoll: Kristine Trane og Yngve Bergesen

Sak 2 ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP 2020

Daglig leder orienterte om året 2020. Årsmelding og revidert regnskap er godkjent

Sak 3 BUDSJETT OG ØKONOMI 2022

Budsjett 2022 er godkjent

Sak 4 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET

Valgkomite har innstilt følgende:

Morten Sørensen (nestleder) 2 år

Nina Iren Nesheim (styremedlem) 2 år

Vara velges for 1 år og følgende innstilles:

Grethe Anglevik (Suldal)

Lene Gjuvsland Skjelnes (Kvinnherad)

Torbjørn Reiser (Ullensvang)

Styret utgjør i perioden 2021- 2022 følgende styremedlemmer:

Kjell Magnar Mellesdal (styreleder) 1 år (Bømlo)

Morten Sørensen (nestleder) 2 år (Karmøy)

Nina Iren Nesheim (styremedlem) 2 år (Ullensvang)

Inger Johanne Moe (styremedlem) 1 år (Stord)

Jennifer Martinsen (styremedlem) 1 år (Haugesund)

Sak 5 VALG AV REVISOR

Daglig leder har sendt ut 3 prisforespørsler og har fått svar fra 2 revisjonsfirma. Haugaland Revisjon gav det rimeligste tilbudet.

Sak 6 FASTSETTING AV HONORAR TIL STYRET

Representantskapet opprettholder honorar på kr 60 000

Sak 7 VALG AV VALGKOMITE

Jostein Førre, Anne Lise Naasen og Sigurd Eikje er valgt til deltakere i valgkomite.



Kristine Trane


Yngve Bergesen



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

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.06.21
Journalført: 21/240/tha/jsh
Arkivkode: 217

Innkalling til møte i havnerådet

Det innkalles med dette til havnerådsmøte i Karmsund Havn IKS.
Møtet avholdes via Teams.

Onsdag den 30.06.2021, kl. 08.00

Til behandling i styremøtet foreligger:

HR-SAK 11/21 Salg av aksjer i Lufthavndrift AS (s. 2) (Unntatt offentlighet jmf off.loven § 13)

Forfall bes meddelt administrasjonen, som vil kalle inn vara.

Haugesund, 29.06.2021

Tore Gautesen
Havnedirektør

Medlemsinformasjon juni 2021

Til FKTs medlemmer – kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat

Sommerferien nærmer seg for de fleste. For FKTs sekretariat er det tid for å oppsummere det halvåret som vi har lagt bak oss og legge planer for høsten. Vi håper å treffe mange av dere kommende høst.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgslederskolen 2021, 18.-19. oktober (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

I år har vi gitt alle kontrollutvalgsledere anledning til å komme med forslag til tema. Tusen takk for alle gode innspill! Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

På fagkonferansen i år fikk vi tilbakemeldinger om at det var behov for kurs i hvordan kontrollutvalget kan skrive uttalelse til årsregnskap og årsberetning basert på FKTs veileder.

Vi er i gang med å planlegge et digitalt kurs til høsten og vil komme med mer informasjon om det etter sommeren.

Konferanser og kurs våren 2022

For de av dere som er tidlig ute med å legge møteplaner, kan det være verdt å merke seg datoen for konferansene våren 2022:

- Sekretariatskonferansen 2022, Scandic Lillestrøm, 16.-17. mars
- Fagkonferanse og årsmøte 2022, Lily Contry Club 8.-9. juni 2022

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Ny veileder til høring

Sekretariatene har visse plikter etter personvernregelverket når personopplysninger samles inn og brukes. FKT har derfor utarbeidet et forslag til mal for personvernrutine for kontrollutvalgssekretariat som kan være til hjelp slik at sekretariatene kan få bedre oversikt over behandling av personopplysninger. Formålet er å sikre at personopplysninger behandles på en forsvarlig måte.

Alle kontrollutvalgssekretærer har fått invitasjon til et digitalt høringsmøte 13. september. Frist for å sende skriftlig høringssvar er 1. oktober.

Ny rapport om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget

Rapporten er en videreføring av en undersøkelse som ble gjennomført våren 2020 (delrapport 1).

Delrapport 1 – Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, omhandler kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens § 23-1 ved valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023.

Delrapport 2 – Valg av varamedlemmer til kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, ble presentert på FKTs digitale fagkonferanse 2. juni. Hovedmålet med undersøkelsen var å se på kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7 ved valg av varamedlemmer til kontrollutvalg for perioden 2019-2023. Undersøkelsen er gjennomført i tidsrommet 12.mars – 18.mai 2021 av Kjell Tore Wirum, 1.vara til styret i FKT.

Høringer

FKT har gitt høringssvar til NOU 2020: 13 Private aktører i velferdsstaten. Vi mener at utvalget har gjort et viktig arbeid for å gi en samlet oversikt over det rettslige rammeverket for private aktører i velferdsstaten. Utvalgets anbefalinger kan bidra til at offentlige midler i størst mulig grad går til produksjon av faktisk velferd.

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Vi har mottatt var fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på spørsmål om personvernombud for kontrollutvalgssekretariat. FKT tilbyr personvernombudstjeneste til kontrollutvalgssekretariatene. Ta kontakt med sekretariatet hvis du er interessert i tilbudet eller lurer på noe i den forbindelse. Du kan også lese mer på medlemssidene.

Vi har også mottatt svar på spørsmål om varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

Styret og årsmøtet

Styret hadde møte 31. mai. Du finner protokollen vedlagt og på medlemssiden (krever pålogging). På årsmøtet 1. juni ble det valgt nytt styre. Det var få utskiftninger i år.

Oversikt over styresammensettingen 2021-2022. Styret har sitt neste styremøte 16. august i Arendal.

Protokoll fra årsmøtet 1. juni

Nye medlemmer

Vi ønsker kontrollutvalgene i Flatanger og Levanger kommuner velkommen som nye medlemmer i FKT. Nå har vi 205 medlemmer (184 kontrollutvalg og 21 sekretariat).

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#)

De av dere som ønsker tilgang til medlemssidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer.

Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

FKT ønsker alle medlemmer en god sommer!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen,
Generalsekretær