

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 24. september 2024
Tid: kl. 14.00
Sted: Haugesund Rådhus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 979
eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

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

Kommunedirektøren er invitert

SAKSLISTE:

28/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 20.08.24

29/24 Orientering om tjenesteområdet «Helse, omsorg og sosiale tjenester»

30/24 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Hjemmetjenesten»

31/24 Budsjettforslag 2025 - kontrollarbeidet i kommunen

32/24 Revisors uavhengighetserklæring for 2024

33/24 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelsesk kontroll for 2024

34/24 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal, 17.09.24

Stig Riise Pettersen
Leder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlemmer (til orientering, unntatt Thea Morken som er innkalt for Frank Hendrikse)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.09.24	28/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 20.08.24**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 20.08.24 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 20.08.24

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.08.24 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og foreløpig 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, 17.09.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG**PROTOKOLL**

Tirsdag **20. august 2024** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Stig Riise Pettersen.

MØTESTED:	Haugesund rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 14.00 – 16.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Stig Riise Pettersen (R), Ingrid Gilje Heiberg (Ap), Svein Magne Abrahamsen (V), Cherian-Helene Knutsen (H), Frank Hendrikse (MDG), Inger Margrethe Eidesen (Sp) og Mathias Vikse Rovik (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Odd Gunnar Høie - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Stat.aut. revisor Jeanette Sømnes og forvaltningsrevisor Mathushiga Thiyagarajah
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen i sak 24 og 27 Direktør for oppvekst Gyda Auestad i sak 24
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Orienteringen fra kommunedirektøren i sak 27 ble behandlet etter sak 24

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 23/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 18.06.24****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 18.06.24 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 20.08.24:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.08.24:

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 18.06.24 godkjennes.

SAK 24/24 ORIENTERING OM TJENESTEOMRÅDET OPPVEKST**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Haugesund kontrollutvalg tar direktør Auestad sin gjennomgang av tjenesteområdet «Oppvekst» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 20.08.24:

Direktør for oppvekst Gyda Auestad viste en presentasjon og orienterte om tjenesteområdet «Oppvekst». Tjenesteområdet er delt inn i fem virksomheter: barnevern, barnehage, skole, PPT og helsestasjon og skolehelsetjeneste. Hun beskrev og gjorde nærmere rede for hver av virksomhetene. Auestad forklarte også om forvaltningsrevisjoner som var gjennomført innenfor tjenesteområdet, og oppfølgingen av disse.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet oppfølging av ny opplæringslov, risikoområder, fremtidige utfordringer, tverrkommunalt tilsyn og hjemmebesøk i forbindelse med barsel.

Leder takket for en nyttig og interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.08.24:

Haugesund kontrollutvalg tar direktør Auestad sin gjennomgang av tjenesteområdet «Oppvekst» til orientering.

SAK 25/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Haugesund kontrollutvalg vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028 slik den foreligger/med følgende endringer

Og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028 slik den foreligger.

Tidligere vedtatte «Retningslinjer for selskapskontroll» utgår i sin nåværende form.

Haugesund bystyret gir kontrollutvalget delegert myndighet til å gjøre endringer i planen i samsvar med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4.

Behandling i kontrollutvalget 20.08.24:

Forvaltningsrevisor orienterte kort om prioriteringene som var foreslått i utkastet til ny plan.

Medlemmene hadde en grundig diskusjon om prosessen for å lage planen og hvilke prosjekter som skulle prioriteres.

Utvalget ble enige om å fjerne inndelingen i grupper, slik at det ble en samlet prioriteringsliste. I tillegg til prosjektene som var tatt inn på listen, ble medlemmene enige om at «Økonomistyring» skulle bli tatt med som eget prosjekt.

Når det gjaldt plan for eierskapskontroll ble utvalget enige om at alle foreslåtte selskaper for eierskapskontroll også var aktuelle for eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisor oppdatere planen før den oversendes til bystyret for sluttbehandling.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.08.24:

Haugesund kontrollutvalg vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028 med følgende endringer: inndelingen av prosjekter i grupper blir fjernet, slik at det blir en samlet prioriteringsliste. «Økonomistyring» blir tatt med som eget prosjekt.

Alle selskaper som er aktuelle for eierskapskontroll blir tatt med i listen over selskap som er aktuelle for eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon.

Innstilling til bystyret:

Haugesund bystyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028 slik den foreligger.

Tidligere vedtatte «Retningslinjer for selskapskontroll» utgår i sin nåværende form.

Haugesund bystyret gir kontrollutvalget delegert myndighet til å gjøre endringer i planen i samsvar med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4.

SAK 26/24 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ELLER EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling i kontrollutvalget 20.08.24:

Utvalget ble enige om å velge prosjektet om «Hjemmetjenesten, med fokus på fravær, kompetanse og sikkerhet», som var ett av de prioriterte prosjektene i den nye planen. Revisor ble bedt om å utarbeide et prosjektmandat til neste møte. Utvalget vil da kunne bestille prosjektet, under forutsetning av at bystyret vedtar ny plan til forvaltningsrevisjon i tråd med utvalgets innstilling.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.08.24:

Haugesund kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram et prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Hjemmetjenesten, med fokus på fravær, kompetanse og sikkerhet» til neste møte, slik at utvalget kan bestille prosjektet under forutsetning av at bystyret godkjenner ny plan for forvaltningsrevisjon i tråd med utvalgets innstilling.

SAK 27/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

- 29. Orientering om kommunens beredskapsarbeid v/kommunedirektøren
- 30. Statusrapport pr. august 2024
- 31. Retningslinjer for henvendelser til utvalget
- 32. BST-vedtak – 12.06.24 – rapport «Spesialundervisning»
- 33. BST-vedtak – 12.06.24 – rapport «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima»
- 34. Protokoll fra årsmøtet i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 04.06.24

Behandling i kontrollutvalget 20.08.24:

Leder innledet om saken. Han viste til at utvalget har eget reglement i tillegg til «Retningslinjer for henvendelser til utvalget». Utvalget ble enige om at reglementet blir tatt med i sakspapirene til neste møte.

Pkt. 29 - Orientering om kommunens beredskapsarbeid

Kommunedirektøren viste til spørsmål fra utvalget. Han la fram statsforvalterens vurdering av kommunenes beredskapsarbeid for 2024. I den nye vurderingen var Haugesunds plassering gått opp fra gult til lyse grønt. Kommunen hadde ikke hatt oppdatert ROS-analyse og beredskapsplan i 2023. Planene var blitt oppdatert og var nå lagt til grunn for vurderingen i 2024. Kommunedirektøren svarte også på oppfølgingsspørsmål fra medlemmene.

Utvalget hadde ingen særskilte merknader til de andre referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.08.24:

Referatsakene 29 – 34 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: tirsdag 24.09.24, kl. 14.00

Foreløpige saker: orientering om helse, omsorg og sosiale tjenester, bestilling av nytt revisjonsprosjekt, revisjonsstrategi og utvalget sitt budsjett for 2025.

Haugesund/Aksdal, 20.08.24

Stig Riise Pettersen
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.09.24	29/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING OM TJENESTEOMRÅDET «HELSE, OMSORG OG SOSIALE TJENESTER»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar direktør Askeland sin gjennomgang av tjenesteområdet «Helse, omsorg og sosiale tjenester» til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 06.02.24 en plan for å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde. Vedtaket var følgende:

Haugesund kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om tjenesteområdene og sentraladministrasjonen i kommunen i 2024:

05.03.24	administrasjonen v/kommunedirektør + ordfører administrasjon og
18.06.24	service v/kommunaldirektør Hagland oppvekst v/kommunaldirektør
20.08.24	Auestad
24.09.24	helse, omsorg og sosiale tjenester v/kommunaldirektør Askeland
29.10.24	tekniske tjenester v/kommunaldirektør Måleng
26.11.24	kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse

Tidsrammen settes til 30 minutter, inkludert spørsmål. Utvalget ønsker at orienteringen inkluderer noe om «risiko i eget tjenesteområde» og at det helst blir brukt en «SWOT-analyse».

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 09.02.24.

I møtet 07.05.24 ble orienteringen utsatt på grunn av at det forelå mange saker til behandling. Den opprinnelige planen er derfor forskjøvet i samråd med kommunedirektøren, slik at det blir orientering om «helse, omsorg og sosiale tjenester» i møtet 24.09.24.

Aksdal, 17.09.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.09.24	30/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

BESTILLING AV NYTT PROSJEKT – «HJEMMETJENESTEN»

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Hjemmetjenesten - fravær, kompetanse og sikkerhet» fra Rogaland Revisjon IKS i henhold til prosjektmandat av 13.09.24 (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Oppdraget bestilles innenfor en ramme på totalt 350 timer.

Vedlegg: «Hjemmetjenesten - fravær, kompetanse og sikkerhet» - prosjektmandat fra Rogaland Revisjon

Saksorientering

I møtet 20.08.24, sak 26/24 gjorde kontrollutvalget vedtak om å be revisjonen 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 et prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Hjemmetjenesten, med fokus på fravær, kompetanse og sikkerhet» til neste møte, slik at utvalget kan bestille prosjektet under forutsetning av at bystyret godkjenner ny plan for forvaltningsrevisjon i tråd med utvalgets innstilling.

Rogaland Revisjon IKS har lagt fram et forslag til hvordan prosjektet kan gjennomføres, se vedlegg.

Formål

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan kommunen tilnærmer seg og arbeider med de ansattes fravær, kompetanse og sikkerhet i hjemmetjenesten.

Undersøkelsen vil være forbedringsorientert, og vil ha som formål å gi anbefalinger om tiltak dersom det avdekkes avvik eller mulige forbedringsområder.

På bakgrunn av formålet er følgende problemstillinger foreslått fra revisjonen:

- *I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende system for å begrense og følge opp fravær blant de ansatte i hjemmetjenesten?*
- *Hvordan arbeider kommunen med å sikre riktig og tilstrekkelig kompetanse i hjemmetjenesten i årene framover?*
- *I hvilken grad har hjemmetjenesten hensiktsmessige rutiner og god praksis for å ivareta sikkerheten til ansatte?*

Prosjektleder vil være Øystein Lundestad og Svein Kvalvåg vil være kvalitetssikrer.

Rogaland Revisjon legger opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet innenfor en tidsramme på 350 timer. I rammen ligger prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering.

Utvalgets budsjett for kjøp av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er på 600 timer i året. I følge tertialrapport fra Rogaland Revisjon er det så langt i år brukt 367 timer, slik at det er igjen 233 timer på årets budsjett.

Revisor opplyser at de kan starte opp med prosjektet ved årsskiftet 2024/2025 og levere rapport i løpet av høsten 2025.

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

Aksdal, 17.09.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

FORSLAG TIL PROSJEKTMANDAT

Hjemmetjenesten – fravær, kompetanse og sikkerhet

Haugesund kommune, 2025

BAKGRUNN

I sitt møte 20. august 2024 vedtok Haugesund kontrollutvalg å bestille et prosjektmandat fra Rogaland Revisjon IKS om hjemmetjenesten i kommunen. Enstemmig vedtak i sak 26/24 var som følger:

Haugesund kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram et prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Hjemmetjenesten, med fokus på fravær, kompetanse og sikkerhet» til neste møte, slik at utvalget kan bestille prosjektet under forutsetning av at bystyret godkjenner ny plan for forvaltningsrevisjon i tråd med utvalgets innstilling

Bestillinga fulgte i forlengelsen av kontrollutvalgets vedtak om Plan for forvaltningsrevisjon og eierskap for perioden 2024-2028 (sak 25/24). Planen er igjen basert på Rogaland Revisjons risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for den samme perioden. Her pekte hjemmetjenesten seg ut som ett av flere områder med høy risiko og vesentlighet. Rogaland Revisjon anbefalte i ROV at hjemmetjenesten i Haugesund kommune ble gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Høy risiko og vesentlighet behøver ikke å bety at kommunens tilbud er mangelfullt pr. i dag. Langt mer betyr det at ROV har identifisert hjemmetjenesten som et tilbud av stor betydning for kommunen, hvor det også er risiko for å bryte lovpålagte plikter dersom en ikke makter å gi et godt nok tjenestetilbud og/eller ikke er i forkant av forventet utvikling.

Hjemmetjenesten er et område hvor landets kommuner kommer til å møte flere utfordringer framover. Eldrebølgen kommer til å tilta i styrke og utfordre kommunene på både kapasitet og kostnader. Blant andre Helsepersonellkommisjonen (NOU 2023: 4) har vært svært tydelig på at helsevesenet vil få stadig færre ansatte pr. pleietrengende. Kommunene må også gi de eldre mer spesialiserte tilbud. Dette vil nødvendigvis utfordre kommunene og deres tjenester.

Hjemmetjenestens betydning kan forventes å øke i takt med denne utviklinga: Kommunen vil få behov for flere ansatte med høy kompetanse. Vikarbruk pga. fravær og vakanser vil ta av ressurser som kommunen hadde hatt større nytte for annet steds. Sikre og gode arbeidsforhold for ansatte er avgjørende for å få ned fraværet og for å kunne gi et trygt og godt tjenestetilbud.

Dette er risikomomenter som også kommunen har identifisert, jf. økonomiplan 2024-2027 og Strategi for helse, omsorg og sosiale tjenester 2022-2035. I tråd med prosjektets undertittel vil vi undersøke kommunens tilnærming til fravær, kompetanse og sikkerhet i hjemmetjenesten.

OPPDRAGET

<u>Bestilling:</u> Haugesund kontrollutvalg bestilte 20.08.2024 et prosjektmandat for en forvaltningsrevisjon om hjemmetjenesten i Haugesund kommune.	<u>Problemstillinger:</u> • I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende system for å begrense og følge opp fravær blant de ansatte i hjemmetjenesten? • Hvordan arbeider kommunen med å sikre riktig og tilstrekkelig kompetanse i hjemmetjenesten i årene framover? • I hvilken grad har hjemmetjenesten hensiktsmessige rutiner og god praksis for å ivareta sikkerheten til ansatte?
<u>Formål:</u> Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan kommunen tilnærmer seg og arbeider med de ansattes fravær, kompetanse og sikkerhet i hjemmetjenesten.	

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

REVISJONSKRITERIER

Prosjektet vil bli gjennomført iht. oppdraget og Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). En viktig del av dette er å utføre revisjonen etter nærmere definerte 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:

- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Lov om pasient- og brukerrettigheter
- Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting (kvalitetsforskriften)
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Meld. St. 15 (2017–2018) *Leve hele livet — En kvalitetsreform for eldre*
- Meld. St. 24 (2022–2023) *Fellesskap og meistring – Bu trygt heime*
- Lokale retningslinjer/planer/mål:
 - Økonomiplan 2024-2027
 - Helse, omsorg og sosiale tjenester: Strategi for 2022-2035

DATAGRUNNLAG OG METODE

Rapportens datagrunnlag forventes i hovedsak å stamme fra:

- Dokumentgjennomgang
- Statistikk over befolkningsutvikling og ansatte (kompetanse, fravær, timeverk m.m.)
- Intervju av sentrale aktører i kommunens administrasjon og ansatte i hjemmetjenesten

Datainnsamlingen vil foregå i to faser, en sonderingsfase og en hovedfase. I sonderingsfasen vil vi gå gjennom sentrale dokumenter og statistiske oversikter, og foreta kvalitative intervju av et knippe nøkkelpersoner. Hensikten her er å etablere en kunnskapsstatus, blant annet for å danne oss et bilde av hvem og hvor mange det er aktuelt å intervju i hovedfasen. Første fase vil også avdekke ev. behov for å innhente flere dokumenter og statistiske oversikter.

I prosjektet tar vi sikte på en såkalt metodetriangulering av data. Dette innebærer at de ulike problemstillingene belyses gjennom bruk av forskjellige datakilder. Trianguleringen bidrar til å utvide og forsterke datagrunnlaget i analysen, og forskjellige innsamlingsmetoder gir ulike perspektiv på analysegrunnlaget. For eksempel blir antakelser basert på analyser fra dokument og nøkkeltall testet ut i de påfølgende intervjuene. Informasjon fra intervju blir deretter testet ut gjennom å hente inn nye data/oppfølgingssamtaler.

Datamaterialet vil bli analysert ut fra standard metodekriterier for hhv. tall- og tekstmateriale. Det kan også bli aktuelt med andre datakilder ut fra nærmere behov og vurderinger underveis, for eksempel spørreundersøkelse.

FRAMDRIFTSPLAN

- *Oppstart* – årsskiftet 2024/2025
- *Leveranse* – september/oktober 2025

Leveransen tar form av en rapport til kontrollutvalget, med påfølgende presentasjon i et utvalgsmøte. Framdriftsplanen forutsetter et tett samarbeid med kommunen og andre aktuelle.

PROSJEKTTEAM

Prosjektleder: Øystein Lundestad, forvaltningsrevisor
Oppdragsansvarlig: Svein Kvalvåg, oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon

Prosjektet vil bli utført av prosjektleder, eventuelt med bidrag fra andre ressurser i Rogaland Revisjon. Arbeidet med rapporten og prosjektet blir kvalitetssikret av oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon.

OMFANG

Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering er 350 timer.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.09.24	31/24
Bystyret	11.12.24	
Saksansvarlig		Arkivkode
Odd Gunnar Høie		212

BUDSJETTFORSLAG 2025 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Haugesund kontrollutvalg foreslår et samlet budsjett for kontrollarbeidet i Haugesund kommune for budsjettåret 2025 med en totalramme på **kr 2 930 000 eks. mva.** fordelt følgende:

Kontrollutvalgets utgifter	kr	217 000
Sekretariatstjenester (HKS IKS)	kr	553 000
Revisjonstjenester (RR IKS)	kr	2 160 000

Vedlegg: budsjettforslag – samlet for kontrollarbeidet 2025

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 2025.

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.

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 budsjettramme.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av selskaper/samarbeid, fastsettes budsjettet her av representantskapet, og kan kun endres av disse. I denne saken gjelder det vedtak som er oversendt fra Rogaland Revisjon IKS og fra HKS IKS.

1. Kontrollutvalgets utgifter

Utvalgets egne utgifter er noenlunde 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, som holdes på rådhuset på ettermiddag. Det ble lagt inn en økning i midler til kursdeltakelse i 2024 siden det er nytt utvalg. Den posten er nå litt redusert. Det er også lagt inn midler til medlemskap i nettverk for kontrollutvalg. Sekretariatets forslag er på kr 217 000.

2. Sekretariatskostnader

Haugesund kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat (HKS) IKS og kjøper sekretariatstjenestene til kontrollutvalget herfra. Representantskapet vedtok i møtet 22.04.24 selskapets budsjettet for 2025 inkludert 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 553 000. Sekretariatet drives etter selvkostprinsippet og ved overskudd blir midlene overført til fond.

3. Revisjonskostnader

Haugesund kommune er medeier i det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS, og kjøper sine revisjonstjenester fra dette selskapet. Sekretariatet har mottatt forslag til budsjett fra selskapet basert på vedtak representantskapet.

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav. Rogaland Revisjon har lagt inn totalt 1800 timer i budsjettet for 2025, det samme som året før. Timeprisen vil øke litt og er satt til kr 1 200.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag

Forslaget er på totalt kr. 2 930 000, og er satt spesifisert i eget vedlegg.

Dersom bystyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag, må sekretariat så beskjede om dette.

Aksdal, 17.09.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

Haugesund kommune			
Budsjett for kontrollarbeidet 2025			
Art	Kontroll og tilsyn	2024	2025
1081	Fast godtgjørelse kontrollutvalgsleder	kr 55 000	kr 55 000
1081	Møtegodtgjørelse	kr 60 000	kr 60 000
1080	Tapt arbeidsfortjeneste	kr 5 000	kr 5 000
1099	Arbeidsgiveravgift	kr 10 000	kr 10 000
	Lønn og sosiale utgifter	kr 130 000	kr 130 000
1150	Kurs og opplæring	kr 60 000	kr 50 000
11651	Telefongodtgjørelse leder	kr 2 000	kr 2 000
1171	Reiseutgifter	kr 23 000	kr 20 000
11950	Kontingenter/lisenser	kr 15 000	kr 15 000
	Kjøp av varer og tjenester	kr 100 000	kr 87 000
1375	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	kr 455 000	kr 553 000
1375	Rogaland Revisjon IKS	kr 2 097 000	kr 2 160 000
	Kjøp av sekretariat- og revisjonstjenester	kr 2 552 000	kr 2 713 000
	Kontrollutvalgets totale budsjettramme	kr 2 782 000	kr 2 930 000
	Oversikt - Rogaland Revisjon IKS		
	Regnskapsrevisjon, attestasjoner, mm.	kr 1 398 000	kr 1 440 000
	Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroller	kr 699 000	kr 720 000
	Sum oversikt fra revisor	kr 2 097 000	kr 2 160 000
	Timepris	kr 1 165	kr 1 200
	Alle beløp er eks. Mva.		
	Timeoversikt		
	Regnskapsrevisjon	770	770
	Attestasjoner	350	350
	Kontrollutvalg	80	80
	Annet (rådgivning etc.)		
	Sum regnskapsrevisjon, attestasjoner, mv.	1200	1200
	Forvaltningsrevisjon	600	600
	Timer i alt	1800	1800

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.09.24	32/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar de framlagte uavhengighetserklæringene av 25.06.24 fra Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg: revisors egenerklæring

Saksorientering:

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kap. 3 (§§ 16 – 21) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig og ha godandel. 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 tilknytning 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, 17.09.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

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 (ISQM 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.

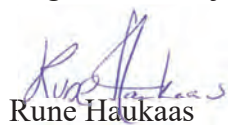
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

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, 25.06.2024
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 (ISQM 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.

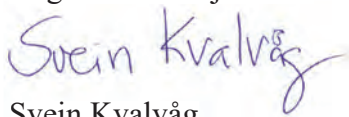
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

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)	Undertegnende 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 opptretr ikke som fullmektig for Haugesund kommune.

Stavanger, 25.06.2024
Rogaland Revisjon IKS



Svein Kvalvåg
Oppdragsansvarlig

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 (ISQM 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)	Undertegnende 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 opptretr ikke som fullmektig for Haugesund kommune.

Stavanger, 25.06.2024
Rogaland Revisjon IKS



Bjørn G. Sæbø
Leder forvaltningsrevisjon

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.09.24	33/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar revisors gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenklet etterlevelseskontroll for revisjonsåret 2024 til orientering.

Saksorientering

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 (GKR) 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 2024 er avlagt våren 2024. Hovedarbeidet i det enkelte regnskapsår starter derfor ikke før om høsten.

Rogaland Revisjon IKS har varslet at de har utarbeide en slik plan for Haugesund kommune. Revisor vil presentere planen/strategien i møtet.

Revisor vil i tillegg orientere om forenklet etterlevelseskontroll (FEK). Etter 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....».

Etter kommuneloven § 24-9 skal revisor basere FEK på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen.

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.

Formålet med FEK er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Revisor vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedinnholdet i sitt arbeid.

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 2024 legges fram for kontrollutvalget i samme møtet som orientering om revisjonsstrategi og FEK.

Kontrollutvalgets behandling av revisjonsstrategi og evt. informasjon om regnskapsrevisjonen så langt i 2024, vil altså være et ledd i å se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

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

Konklusjon

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

Aksdal, 17.09.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.09.24	34/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsakene 35 – 41 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

- 35. Statusrapport pr. september 2024
- 36. BST-vedtak 18.09.24 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 37. BST- vedtak 18.09.24 – oppfølging av revisjonsrapport «Psykisk helse»
- 38. Tertialrapport pr. 31.07.24 fra Rogaland Revisjon
- 39. Reglement for Haugesund kontrollutvalg
- 40. Varslingsplakaten – Haugesund kommune
- 41. Etiske retningslinjer – Haugesund kommune

Saksorientering

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 17.09.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt september 2024

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Hjemmetjenesten	24.09.24	350 timer	Bestilt fra revisor	Oktober 2025	
Andre saker					
Oppfølging FEK 2023	07.05.24			01.10.24	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknad
ROV-analyse og planer	28.11.23	18.06.24/ 20.08.24	18.09.24		210 timer
Måloppnåelse knyttet til miljø og klima	07.02.23	07.05.24	12.06.24	Februar 2025	
Spesialundervisning	30.08.22	07.05.24	12.06.24	Februar 2025	
Psykisk helse	25.01.22	22.11.22	08.02.23	09.05.23/ 14.06.23/ 18.06.24/ 18.09.24	

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp i KU/BST	Merknader
Vold og trusler i skolen	31.08.21	22.03.22	20.04.22	07.02.23/ 15.03.23/ 05.03.24/ 17.04.24	3.gangs oppfølging til BST våren 2025
Barnevern	09.06.20	23.02.21	14.04.21	25.01.22/ 09.03.22/ 22.11.22/ 08.02.23	
IT-sikkerhet	17.11.20	11.05.21	16.06.21	23.11.21/ 02.02.22/ 14.06.22/ 07.09.22	
Rutiner for beboermidler og...	11.06.19	26.11.19	05.02.20	25.08.20/ 09.09.20	
Eierskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	05.06.18/ 28.08.18	17.10.18	27.08.19/ 16.10.19	

ORIENTERINGER

Dato	Tema
05.03.24	administrasjonen v/kommunedirektør Thorbjørnsen
07.05.24	orienteringen ble utsatt
18.06.24	administrasjon og service v/kommunaldirektør Hagland
20.08.24	oppvekst v/kommunaldirektør Auestad
24.09.24	helse, omsorg og sosiale tjenester v/kommunaldirektør Askeland
29.10.24	tekniske tjenester v/kommunaldirektør Måleng
26.11.24	kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse

HAUGESUND KOMMUNE
 Perioderapportering 31.07.2024



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum eks mva
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon	77	86	82	93	33	36	41,5						448	521 338
Bekreftelse/attestasjoner	10	75	50	96	12	9							251	292 415
Kontrollutvalg		4	3		14	2							24	27 378
Rådgivning				1									1	583
Forvaltningsrevisjon	57	121	87	54	45	5	0,25						367	427 846
Total sum	143	285	222	243	104	51	42	0	0	0	0	0	1 090	1 269 559

HAUGESUND	Forvaltningsrevisjon	Regnskapsrevisjon	Attestasjon	Kontrollutvalg	Rådgivning	TOTALT	SUM
B 2023	600	770	350	80		1 800	1 998 000
R 2023	670	742	406	57	9	1 884	2 090 513
B 2024	600	770	350	80		1 800	2 097 000
R 2024	367	448	251	24	1	1 090	1 269 559
B 2025	600	770	350	80		1 800	2 160 000

Budsjett 2025:

Budsjett fra tidligere år er videreført. Timeprisen økes med kr 35 og kr 55,- for 2025 slik at timepris blir kr 1 200,- + mva for kommuner og kr 1 275,- + mva for andre.

Forbruk 2.tertial 2024:

I regnskapsrevisjonen er resterende del av interim, årsoppgjør og FEK 2023 gjennomført. Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for 3 terminer. Vi er godt igang med planlegging av revisjonsåret 2024. Det er utført flere ulike særattestasjoner som ressurskrevende tjenester, telling av antall personer med PUH, spillemidler, ALIS tilskudd og kompetansemidler. Resultat av revisjon for 2023, og FEK er presentert for KU.

Av forvaltningsrevisjoner er prosjektene *Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen* og *Risiko- og vesentlighetsvurdering* levert. Det samme gjelder *Måloppnåelse knyttet til miljø og klima i kommunen*. Rådgivningsprosjektet *Barnevern 2024* er under arbeid.

Reglement for Haugesund kontrollutvalg

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

VIRKEOMRÅDE

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

I tillegg gjelder følgende:

INNLEDNING

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

1. KONTROLLUTVALGET

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

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

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

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

2. FORMÅL

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

Utvalget skal bl.a. påse at:

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

3. VALG OG SAMMENSETNING

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

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

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

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

4. GENERELL INSTRUKS

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

4.1 Taushetsplikt

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

4.2 Etikk

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

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

5. OPPGAVER

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

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

5.1 Internkontroll

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

5.2 Årsregnskap

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

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

5.3 Forvaltningsrevisjon

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

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

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

Bystyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

5.4 Eierskapskontroll

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

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

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

Bystyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

5.5 Granskning

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

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

5.6 Orientering fra kommunedirektøren

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

6. MØTE- OG SAKSBEHANDLING

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

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

6.1 Forberedelser / møteinnkalling / sakliste

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

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

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

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

6.2 Møtestruktur

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

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

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

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

6.3 Inhabilitet for folkevalgte

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

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

6.4 Tilbakemelding fra utvalget

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

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

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

Dette gjelder blant annet:

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

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

6.5 Oppfølging

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

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

6.6 Uttalelser

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

6.7 Innsyn og undersøkelse

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

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

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

6.8 Rapportering

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

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariat for kontrollutvalget

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

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

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

7.3 Budsjett

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

7.4 Møte- og talerett i bystyret

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

7.5 Informasjon

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

7.6 Valg av revisjonsordning

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

7.7 Valg av revisor

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

7.8 Valg av sekretariatsordning

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

8. HØRING

8.1 Virkeområde og formål

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

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

8.2 Forberedelse av høring

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

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

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

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

8.3 Den innkaltes stilling

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

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

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

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

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

8.4 Gjennomføringen av høringen

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

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

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

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

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

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

8.5 Etterarbeid

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

Rapporten oversendes bystyret for sluttbehandling, med innstilling fra kontrollutvalget

9. IVERKSETTING

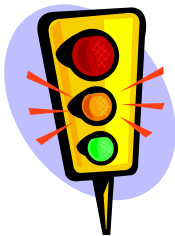
Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.



VARSLINGSPLAKATEN

Arbeidsmiljølovens § 2 A-1:

Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdige forhold i arbeidsgivers virksomhet. Innleid arbeidstaker har også rett til å varsle om kritikkverdige forhold i virksomheten til innleier. Arbeidstakers fremgangsmåte ved varslingen skal være forsvarlig. Arbeidstaker har uansett rett til å varsle i samsvar med varslingsplikt eller virksomhetens rutiner for varsling. Det samme gjelder varsling til tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter. Arbeidsgiver har bevisbyrden for at varsling har skjedd i strid med denne bestemmelsen.



Hva er varsling?

Varsling er å gå videre med kritikkverdige forhold til noen som kan gjøre noe med det. Kritikkverdige forhold er brudd på lovregler, brudd på interne regler eller brudd på etiske normer.

Varsling er positivt

Varsling er bra både for bedriften og for samfunnet, fordi kritikkverdige forhold kan rettes opp. Folk som er villige til å varsle er en viktig ressurs for Haugesund kommune.

Rett og plikt til å varsle

Den enkelte ansatte oppfordres til å varsle om kritikkverdige forhold, fordi det kan bidra til å utvikle Haugesund kommune positivt, men har normalt ikke plikt til å varsel. De ansatte har plikt til å varsle om kriminelle forhold og om forhold der liv og helse er i fare.



Til hvem varsler du?

Kritikkverdige forhold tas opp tjenestevei internt i kommunen. Dersom dette ikke er mulig kan du henvende deg til **leders leder, tillitsvalgt, verneombud eller hovedverneombud**. En ansatt kan alltid varsle tilsynsmyndigheter eller andre offentlige myndigheter. Media kan også varsles om andre kanaler er prøvd.

Hvordan kan du varsle?

Du kan varsle via etablert avvikssystem, telefon, e-post eller pr brev. På RiskManager finner du et eget skjema som kan benyttes.

Oppfølging av varsling

Haugesund kommune har utarbeidet egne rutiner for registrering og oppfølging av varsel. Mer informasjon om dette finner du på RiskManager—HMS håndbok—Varsling.

Varsling skal ikke gjengjeldes

Dersom ansatt allikevel skulle oppleve dette, behandles dette som et nytt avvik.

Anonymitet og fortrolighet

Varsling kan gjøres anonymt, men normalt vil åpenhet sikre bedre saksgang og et bedre resultat for alle



For mer informasjon se HMS håndbok på RiskManager under "Varsling".



Haugesund
kommune

ETISKE RETNINGSLINJER



ETISKE RETNINGSLINJER FOR HAUGESUND KOMMUNE

Innhold

Ta gode valg	3
Det gjelder deg	3
Våre verdier.....	3
Informasjonsplikt	4
Taushetsplikt.....	4
Respekt og mangfold.....	4
Bruk og behandling av fellesmidler.....	4
Varsling ved kritikkverdige forhold.....	4
Habilitet og interessekonflikter	5
Reiser.....	5
Fordeler og gaver.....	5
Kommunikasjon og sosiale medier.....	6
Klima og miljø	6
Etikkplakaten.....	6
Kilder	6

Etiske retningslinjer for Haugesund kommune ble sist revidert og vedtatt av bystyret 12.06.2024.

Ta gode valg

Etikk i Haugesund kommune handler om å kunne stå for de valgene vi gjør i jobben vår. Våre etiske retningslinjer skal hjelpe deg å ta gode valg i vanskelige situasjoner og gjøre deg oppmerksom på ulike etiske tema som du kan komme opp i. De etiske retningslinjene skal bidra til å klargjøre hva som er rett og galt i gitte situasjoner.

Jevnlige møter med publikum og brukere med individuelle behov, utfordrer våre holdninger og aktualiserer etiske problemstillinger og etiske dilemmaer. Ledere og medarbeidere må reflektere og snakke om slike problemstillinger for å sikre etisk handling.

Alle har et ansvar for at egne handlinger er i tråd med de etiske retningslinjene. Ledere har et ansvar for at de etiske retningslinjene er kjent og blir fulgt. Bryter du retningslinjene kan kommunen komme med reaksjoner som står i forhold til hendelsen.

Vi er bevisste på at våre handlinger og holdninger påvirker kommunens omdømme.

Det gjelder deg

De etiske retningslinjer gjelder for

- alle ansatte i kommunen, både fast og midlertidig ansatt
- folkevalgte
- ansatte i kommunale foretak
- innleide konsulenter og oppdragstakere

Det anbefales at aksjeselskaper der Haugesund kommune har eierinteresser følger den etiske standarden.

Våre verdier

Etiske retningslinjer må sees i sammenheng med kommunes verdier: åpen, ærlig, raus og troverdig. Alle skal strekke seg etter disse verdiene når de er ansatt i kommunen. Vi skal ha respekt og være høflig overfor kolleger, tjenestemottakere og pårørende.

Lojalitet og ytringsfrihet

Du skal være lojal til vedtak som er blitt fattet, overholde lover, forskrifter, avtaler og reglementer som gjelder overordnet for kommunen og den enkelte arbeidsplass.

Ansatte og folkevalgte er underlagt en generell lojalitetsplikt som setter grenser for opplysninger som kan gis til mediene. Dette gjelder blant annet taushetsbelagte opplysninger.

Alle ansatte kan gi faktaopplysninger om eget arbeidsområde. Som alle andre borgere kan kommunens medarbeidere og folkevalgte delta i samfunnsdebatten og uttale seg på egne vegne.

Informasjonsplikt

Vi som kommune har plikt til å informere og legge best mulig til rette for offentlig innsyn i vår forvaltning. Ved krav om innsyn i dokumenter som ikke er underlagt lovbestemt taushetsplikt, skal meroffentlighetsprinsippet anvendes.

Taushetsplikt

Ansatte og folkevalgte skal hindre at andre får adgang eller kjennskap til taushetsbelagte opplysninger. Taushetsbelagte opplysninger skal ikke deles. Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet arbeidet eller tjenesten, samt overfor tidligere kolleger.

Respekt og mangfold

Ansatte og folkevalgte i Haugesund kommune har respekt for ulikheter i samfunnet og det enkelte individ, slik at mangfold blir verdsatt og viser igjen i hele kommunen. Mangfold kan være ulikhet i kjønn, etnisitet, religion, livssyn, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, politisk standpunkt, alder og funksjonsnivå.

Bruk og behandling av fellesmidler

Ansatte skal være bevisste på at de forvalter samfunnets fellesmidler på vegne av alle innbyggerne i kommunen. Vi har fokus på klima, miljø og vår påvirkning på omgivelsene. Vi tar miljøbevisste valg i oppgavene vi utfører.

Kommunens ansatte skal ta vare på kommunens ressurser og eiendeler på den mest økonomiske og rasjonelle måten, og skal ikke misbruke eller sløse med kommunens midler. Kommunens ansatte skal ikke tilegne seg personlige fordeler av kommunens ressurser, verken økonomiske midler, eiendommer eller andre eiendeler.

Vi følger regelverk om offentlige anskaffelser og gjør innkjøp gjennom kommunens rammeavtaler og kontrakter.

Varsling ved kritikkverdige forhold

Alle kritikkverdige forhold som avdekkes skal følges opp av leder.

Opplever eller oppdager du kritikkverdige eller uetiske forhold skal du si fra til leder, tillitsvalgt eller verneombud. Kritikkverdige forhold bør tas opp, slik at forholdene kan bedres.

Varsling bør først skje internt, men ansatte har rett til å varsle offentlig når dette er hensiktsmessig. Les mer om varsling i egen rutine i Compilo.

Habilitet og interessekonflikter

Unngå situasjoner som kan medføre konflikt mellom kommunens og personlige interesser. Du har selv ansvar for å vurdere egen habilitet og interessekonflikter.

Som ansatt i Haugesund kommune er det forbudt å lese, søke etter eller på annen måte tilegne seg opplysninger når dette ikke er nødvendig i arbeidet.
(Arbeidsreglementet § 11, Snoking og tjenstlig behov)

Reiser

Når vi er på tjenestereise, kurs, seminar eller lignende eller utfører oppdrag for kommunen, skal vi unngå å kjøpe tjenester eller opptre på en måte som kan skade kommunens omdømme.

Som representant for Haugesund kommune, viser vi måtehold når det gjelder alkohol. Det er nulltoleranse for bruk av ulovlige rusmidler.

Tjenestereiser skal gjennomføres på en kostnadseffektiv, sikker og fornuftig måte. Vi har et mål om å reise mest mulig miljøvennlig. Du som ansatt vurderer selv nødvendigheten av selve reisen sett i et kostnads- og miljøperspektiv.

Vi drar ikke på fritidsreiser sponset av private virksomheter som kommunen har kontakt med. Reiser med høyt innslag av sosial karakter skal som hovedregel unngås.

Reiser skal alltid godkjennes av leder. Les mer i kommunens reisepolicy.

Fordeler og gaver

Ansatte og folkevalgte skal ikke motta gaver, provisjoner og tjenester til seg selv eller andre. Ingen skal ta imot ytelser i forbindelse med oppgaver, anskaffelser og kontraktsinngåelser m.m.

Som ansatt skal du ikke tilegne deg personlige fordeler fra brukere eller pårørende.

Vi skal ikke motta gaver eller testamentariske gaver fra brukere eller pårørende av kommunens tjenester. Uakseptable fordeler eller gaver skal returneres med henvisning til kommunens etiske holdning. Unntak er fordeler eller gaver av symbolsk verdi, som blomster og konfekt.

Ansatte og folkevalgte benytter ikke kommunens navn for å oppnå personlige fordeler hos kommunens kunder og leverandører.

Unntak er personalrabatter som gjelder for kommunens ansatte.

Kommunikasjon og sosiale medier

Digitale kommunikasjonsverktøy må brukes med varsomhet og bevissthet. Personsensitive og konfidensielle opplysninger må ikke kommuniseres på en måte som gjør dem tilgjengelig for uvedkommende.

Be alltid om tillatelse til å bruke bilder du ikke har tatt selv, og sørg for å ha innhentet samtykke til bruk av personer som er avbildet. Tillatelser må innhentes både for intern og ekstern bruk.

Kommunens nettverk skal ikke benyttes for bruk eller nedlastning av pornografisk materiale eller pengespill.

Klima og miljø

Ansatte og folkevalgte oppfordres til å gjøre en innsats for klima, miljø og naturmangfoldet. Vi må forberede oss på klimaendringene.

Etikkplakaten

Kommunens etikkplakat er en del av de etiske retningslinjene. Den skal henges opp på arbeidsplassen.

Etikkplakaten gir ansatte og folkevalgte en klar veiledning om forventet atferd og verdier i organisasjonen. Dette hjelper ansatte og folkevalgte med å forstå hva som forventes av dem og hvordan etiske dilemmaer skal håndteres.

Kilder

I kvalitetssystemet Compilo finner du

- varslingsprosedure om kritikkverdige forhold i Haugesund kommune
- retningslinjer for bruk av sosiale medier
- retningslinjer for håndtering av mobbing, trakassering og konflikt
- arbeidsreglement
- innkjøpsreglement
- Haugesund kommunes innkjøpsstrategi
- reisepolicy for ansatte i Haugesund kommune

Listen er ikke uttømmende



Haugesund
kommune

ETISKE RETNINGSLINJER

Som medarbeider i Haugesund kommune
har vi et bevisst forhold til:

● PROFESJONALITET

Vi opptrer høflig og viser respekt for alle.

Vi bruker fagkunnskap og skjønn i vårt arbeid og behandler alle likeverdig.

Vi er lojale overfor administrative og politiske vedtak.

Vi følger norsk lovverk og kommunens reglementer.

Vi er bevisste på at våre handlinger og holdninger påvirker kommunens omdømme.

● SAMFUNNSANSVAR

Vi arbeider for fellesskapets beste.

Vi sørger for at kommunens økonomiske verdier og eiendeler forvaltes forsvarlig.

Vi følger regelverk om offentlige anskaffelser og gjør innkjøp gjennom kommunens rammeavtaler og kontrakter.

Vi bekjemper korrupsjon.

Vi opptrer slik at forurensning, klima- og miljøbelastninger unngås eller reduseres til et minimum.

● ARBEIDSMILJØ

Vi har alle arbeidsoppgaver som er meningsfulle.

Vi tar ansvar for å fremme et godt og inkluderende arbeidsliv.

Vi skaper helsefremmede arbeidsplasser ved å bidra til arbeidsglede og jobbengasjement.

Vi tar aktivt avstand fra mobbing, trakassering og diskriminering.

● YTRINGSFRIHET OG LOJALITET

Vi legger til rette for åpenhet og innsyn i den kommunale forvaltningen.

Vi opptrer ikke som representanter for kommunen når vi deltar i samfunnsdebatten som privatpersoner.

Vi sørger for at taushetsbelagte opplysninger ikke kommer på avveie, og vi misbruker ikke tilgang til informasjon.

Vi utviser god forvaltningsskikk.

● FORDELER OG GAVER

Vi mottar gaver og personlige fordeler som kun er av symbolsk karakter og beskjedent omfang.

Vi benytter ikke kommunens navn for å oppnå personlige fordeler hos kommunens kunder og leverandører.

● HABILITET

Vi informerer om private forhold og interesser som kan påvirke utførelse av oppgaver eller beslutninger for kommunen.

Vi sørger for at egen habilitet blir vurdert før vi saksbehandler eller treffer avgjørelser.

● VARSLING

Vi har rett og plikt til å varsle om kritikkverdige forhold.

Vi er trygg på at vår leder ivaretar den som varsler og tar ansvar for at kritikkverdige forhold rettes opp. Varsleren skal ikke utsettes for gjengjeldelse.