

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG**MØTEINNKALLING**

Dato: onsdag 25. september 2024
Tid: kl. 17.00
Sted: Karmøy rådhus

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

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

Kommunedirektøren er invitert

SAKSLISTE:

26/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 21.08.24

27/24 Orientering om «Helse og omsorg» v/kommunalsjef

28/24 Bestilling av revisjonsprosjekt om «Psykisk helse»

29/24 Budsjettforslag 2025 - kontrollarbeidet i kommunen

30/24 Revisors egenerklæring for 2024

31/24 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2024

32/24 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 18.09.24

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlem (til orientering, unntatt Sølve F. Solheim som er innkalt for Jan Mathiesen)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	25.09.24	26/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 21.08.24**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 21.08.24 godkjennes.

Vedlegg: protokoll fra møtet 21.08.24

Saksorientering

Utkast til protokoll fra kontroll- og kvalitetsutvalgets møte den 21.08.24 følger vedlagt. Protokollen er gjennomlest og foreløpig godkjent av leder i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik den foreligger. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet, utvalgsleder, evt. møteleder, vil så signere protokollen.

Aksdal, 18.09.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG**PROTOKOLL**

Onsdag **21. august 2024** ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Kenneth Lodden.

MØTESTED:	Karmøy rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 17.00 – 18.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Kenneth Lodden (Frp), Jan Mathiesen (Ap), Anne Margrethe Sletten (Uavh) Olaug Vikingstad (Sp), Jan Grüner (INP), Anne Jeanette Sletten (H) og Sigve Medhaug (Krf) til og med sak 23/24
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Sjur Hatlen - Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Leder forvaltningsrevisjon Bjørn Sæbø
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Vibeke Vikse Johnsen, økonomisjef Gjertrud Eliassen og næringssjef Per Velde Avd. leder for integreringsavd. NAV Lena Stonghaugen Larsen i sak 22/24
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 21/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 19.06.24****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 19.06.24 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg 19.06.24 godkjennes.

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

SAK 22/24 ORIENTERING OM INTEGRERING AV FLYKTNINGER**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar leder for integreringsavdelingen i NAV Karmøy-Bokn Lena Stonghaugen Larsen sin gjennomgang om integrering av flyktninger til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

Leder for integreringsavdelingen i NAV Karmøy-Bokn Lena Stonghaugen Larsen viste en presentasjon og orienterte om tjenestetilbudet og organisering av tjenesten.

Hun informerte om antall bosatte flyktninger. Frem til 2022 hadde kommunen bosatt mellom 20-40 flyktninger pr. år, i 2022 bosatte de 200, i 2023 bosatte de 348 og så langt i 2024 har de bosatt 153. Videre informerte hun om integreringsarbeidets fem dimensjoner som er: kapasitet, økonomi, politisk, sosial og opplevd, samt om hvordan integrering blir målt. Hun beskrev hvordan avdelingen arbeider med å ta imot og hjelpe flyktninger.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet antall flyktninger som er i arbeid etter integreringsprogrammet, kommunens kapasitet til å ta imot flyktninger fremover, om flyktningene bosettes samlet eller om de spres rundt i kommunen, tilgang på arbeid og sosial integrering.

Leder takket for en god og interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar leder for integreringsavdelingen i NAV Karmøy-Bokn Lena Stonghaugen Larsen sin gjennomgang om integrering av flyktninger til orientering.

SAK 23/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL**Sekretariatet sitt forslag til vedtak:**

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028 slik den foreligger/med følgende endringer

Og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028 slik den foreligger.

Karmøy kommunestyre gir kontroll- og kvalitetsutvalget delegert myndighet til å gjøre endringer i planene i samsvar med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

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

Leder innledet og orienterte kort om e-posten fra Robin Hult som var en av referatsakene. Jan Grüner delte i starten av møtet ut et skriv, med blant annet forslag til vedtak for gjennomføring av revisjon av Karmsund havn IKS.

Medlemmene hadde en grundig diskusjon om prosessen for å lage planen og hvilke prosjekter som skulle prioriteres. Innspillet fra Robin Hult og det skriftlige forslaget fra Jan Grüner ble også diskutert.

Utvalget ble enige om å beholde planen slik den var foreslått, men ønsket å fjerne inndelingen i grupper slik at det blir en samlet prioriteringsliste. Prosjektet om «boligsosialt arbeid» bakes inn i prosjektet om «kommunens oppfølging av brukere med rus- og psykiske helseutfordringer».

Utvalget ble enige om å ikke gå videre med henvendelsen fra Robin Hult og ikke ta med forslaget fra Jan Grüner.

Forvaltningsrevisor oppdatere planen før den oversendes til kommunestyret for sluttbehandling.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg 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.

Prosjektet om «boligsosialt arbeid» bakes inn i prosjektet om «kommunens oppfølging av brukere med rus- og psykiske helseutfordringer».

Innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028 slik den foreligger.

Karmøy kommunestyre gir kontroll- og kvalitetsutvalget delegert myndighet til å gjøre endringer i planen i samsvar med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4.

SAK 24/24 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ELLER EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram prosjektmandater i neste møte på forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll om og

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

Utvalget ble enige om å velge prosjektet om «Kommunens oppfølging av brukere med rus- og psykiske helseutfordringer» og inkluderer «boligsosialt arbeid» i dette prosjektet. Begge prosjektene var prioritert i forslaget til ny plan. Revisor ble bedt om å utarbeide et prosjektmandat til neste møte.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber Rogaland Revisjon IKS legge fram prosjektmandat om «Kommunens oppfølging av brukere med rus- og psykiske helseutfordringer, inkludert boligsosialt arbeid» til neste møte.

SAK 25/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

- 23. Statusrapport pr. august 2024
- 24. Henvendelse fra Robin Hult (e-post 29.06.24)
- 25. Svar til Robin Hult 13.08.24
- 26. Protokoll fra årsmøtet i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 04.06.24
- 27. Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget – veileder fra FKT

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

Sekretæren gikk gjennom referatsakene.

Pkt. 24 og 25 - henvendelse fra Robin Hult

Henvendelsen fra Robin Hult ble diskutert som en del av sak 23/24. Utvalget valgte å ikke gå videre med henvendelsen. Medlemmene var fornøyd med svarbrevet som sekretariatet hadde sendt til Robin Hult.

Utvalget hadde ingen særskilte merknader til de andre referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 21.08.24:

Referatsakene 23 – 27 blir tatt til orientering.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg går ikke videre med henvendelsen fra Robin Hult men tar henvendelsen med i det videre arbeidet med ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: onsdag 25.09.24 – kl. 17.00

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

Karmøy/Aksdal, 21.08.24

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	25.09.24	27/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

ORIENTERING OM HELSE OG OMSORG – V/KOMMUNEDIREKTØREN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar kommunalsjef Nora Olsen-Sund sin gjennomgang om «helse og omsorg» til orientering.

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok i møtet 07.02.24 en plan for å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde. Vedtaket var følgende:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orientering fra administrasjonen:

13.03.24 administrasjonen v/kommunedirektør
 08.05.24 beredskap og klima v/kommunedirektør
 19.06.24 barnevern v/kommunalsjef
 21.08.24 integrering av flyktninger v/kommunalsjef
25.09.24 helse og omsorg v/kommunalsjef
 30.10.24 teknisk v/kommunalsjef
 27.11.24

1. møte 2025 administrasjonen v/kommunedirektør
 2. møte 2025
 3. møte 2025

Tidsrammen settes til 30 minutter inkludert 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 og kommunens utfordringer. Planen/invitasjonen ble oversendt kommunedirektøren i etterkant av møtet 07.02.24.

Aksdal, 18.09.24

Sjur Hatlen
 Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	25.09.24	28/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

BESTILLING AV NYTT REVISJONSPROSJEKT – «PSYKISK HELSE»

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Psykisk helse, rus- og boligsosialt arbeid» fra Rogaland Revisjon IKS i henhold til prosjektmandat av 12.09.24 (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Oppdraget bestilles innenfor en ramme på totalt 400 timer.

Vedlegg: «Psykisk helse, rus og boligsosialt arbeid» - prosjektmandat fra Rogaland Revisjon

Saksorientering:

I møtet 21.08.24, sak 24/24 ba kontroll- og kvalitetsutvalget revisjonen om å legge fram utkast til prosjektmandat på et forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte.

Utvalget gjorde følgende vedtak i saken:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber Rogaland Revisjon IKS legge fram prosjektmandat om «Kommunens oppfølging av brukere med rus- og psykiske helseutfordringer, inkludert boligsosialt arbeid» til neste møte.

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

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan kommunen følger opp personer med moderate eller alvorlige psykisk helse- og rusmiddelproblemer.

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:

- *Hvordan fungerer kommunens oppfølging av brukere med moderate eller alvorlige psykisk helse- og rusproblemer?*
- *Hvordan fungerer samarbeidet og koordineringen ifm. oppfølging av denne brukergruppen?*
 - *Internt i kommunen*
 - *Samarbeidet med spesialisthelsetjenesten*
- *I hvilken grad klarer Karmøy kommune å sikre egnede og tilpassede boliger til brukere med moderat til alvorlig psykisk helse- og rusmiddelproblem?*

Prosjektleder vil være Heidi Stenevik og Svein Kvalvåg vil være kvalitetssikrer.

Rogaland Revisjon IKS legger opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet innenfor en tidsramme på 400 timer. I rammen ligger prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering.

Rogaland Revisjon opplyste i e-post 13.08.24 at det er igjen 492 timer til rådighet til nye prosjekter i 2024. Utvalgets innstilling til budsjett for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for 2025 er på 700 timer.

Revisor opplyser at de starter opp med prosjektet i løpet av høsten og at de da vil levere rapport til mai/juni 2025, trolig i junimøtet.

Utvalget må vurdere om de foreslåtte problemstillingene dekker det kontroll- og kvalitetsutvalget ønsker å oppnå med prosjektet.

Aksdal, 18.09.24

Sjur Hatlen
rådgiver/utvalgssekretær

PROSJEKTMANDAT

Psykisk helse, rus og boligsosialt arbeid

Karmøy kommune, 2024

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Karmøy kommune bestilte 21.08.2024 en forvaltningsrevisjon om tjenestetilbudet innen psykisk helse, rus og boligsosiale utfordringer med følgende utgangspunkt: *Kommunens oppfølging av brukere med rus- og psykiske helseutfordringer, prosjektet skal også inkludere «boligsosialt arbeid».*

Oppfølgingen av personer med psykisk helse- og rusmiddelproblemer har den siste tiden vært mye omtalt i media lokalt, der både innbyggerne på Karmøy og politikere har vist sin bekymring. Bakgrunnen er et drap som skjedde i et boligområde på Karmøy av en innbygger med alvorlige psykisk helse- og rusmiddelproblematikk, noe som har ført til en offentlig debatt om oppfølging og bosetting av innbyggere med denne problemstillingen.

Helse- og omsorgstjenesteloven og pasient- og brukerrettighetsloven gir kommunen et ansvar for innbyggere med psykisk helse- og rusmiddelproblemer. Ansvarer omfatter forebygging, kartlegging og henvisning, samt oppfølging både før, under og etter spesialisert behandling. Kommunen er forpliktet til å samordne og koordinere tjenestene. I tillegg skal kommunen medvirke til å skaffe boliger til personer som ikke er i stand til å ivareta sine interesser på boligmarkedet.

Helsedirektoratet har utarbeidet en veileder i lokalt psykisk helse- og rusarbeid, *Sammen om mestring*. Her blir brukergruppen og innsatsen kommunen skal sette inn delt inn i tre hovedforløp:

Hovedforløp 1: Milde og kortvarige problemer

Hovedforløp 2: Kortvarige alvorlige problemer/ lidelser eller langvarige mildere problemer/ lidelser.

Hovedforløp 3: Alvorlige og langvarige problemer/ lidelser

De tre hovedforløpene skiller seg fra hverandre med hensyn til problemets art, alvorlighetsgrad og varighet, relevante mål og tiltak, ansvars plassering og samarbeidsrelasjoner. Basert på prosjektets utgangspunkt og kontrollutvalgets bestilling, anser vi det som mest naturlig undersøke kommunens oppfølging av brukere innenfor hovedforløpene 2 og 3.

Veilederen understreker at brukere og pasienter med volds- og utageringsproblematikk er en mindre gruppe, men gruppa utgjør et behov for særlig tilpassede og samtidige helse- og

omsorgstjenester. Det fører ofte til et større behov for samhandling både internt i kommunen og mellom kommunale tjenester og eksterne etater.

Vi mener derfor at det er viktig å inkludere internt og eksternt samarbeid i et prosjekt som skal vurdere kommunens oppfølging av brukere med psykiske helse- og rusmiddelproblemer.

OPPDRAGET

<u>Bestilling:</u> Kontrollutvalget i Karmøy kommune bestilte 21.08.2024 en forvaltningsrevisjon om tjenestetilbudet innen psykisk helse, rus og boligsosiale utfordringer.	<u>Problemstillinger:</u> • Hvordan fungerer kommunens oppfølging av brukere med moderate eller alvorlige psykisk helse- og rusproblemer? • Hvordan fungerer samarbeidet og koordineringen ifm. oppfølging av denne brukergruppen? ○ Internt i kommunen ○ Samarbeidet med spesialisthelsetjenesten • I hvilken grad klarer Karmøy kommune å sikre egnede og tilpassede boliger til brukere med moderat til alvorlig psykisk helse- og rusmiddelproblem?
<u>Formål:</u> Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan kommunen følger opp personer med moderate eller alvorlige psykisk helse- og rusmiddelproblemer.	

Dersom 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:

- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Pasient- og brukerrettighetsloven
- *Sammen om mestring* (2014) - Helsedirektoratets veileder i lokalt psykisk helsearbeid og rusarbeid for voksne (eventuelt ny versjon dersom den kommer ut i perioden forvaltningsrevisjonen blir gjennomført).
- Nasjonal strategi for den sosiale boligpolitikken (2021-2024) *Alle trenger et trygt hjem*.
- Lokale retningslinjer og mål:
- Kommuneplanens samfunnsdel (2021-2030)
- Boligsosial handlingsplan (2018-2023)

- Helhetlig plan for helse- og omsorg (2023-2028)
- Plan for psykisk helse og rusarbeid (2018-2024)
- Aktuelle samarbeidsavtaler, eksempelvis mellom kommunen og Helse Fonna og mellom kommunen og politi.

De endelige kriteriene vil bli fastsatt underveis i prosjektet.

METODE

Prosjektet vil rette oppmerksomheten mot kommunens tjenestetilbud til personer med moderat eller alvorlig psykisk helse- og rusproblem. Problemstillingen dreier seg om oppfølgingen av brukerne, koordineringen og samhandlingen av tjenesten, og hvordan kommunen klarer å sikre brukerne egnede boliger.

I punktene under forsøker vi å illustrere hvilke underproblemstillinger som vil kunne være aktuelle i prosjektet:

- **Oppfølging av brukerne:** Hvor mange brukere er det totalt, og innenfor de ulike kategoriene? Hvilke tjenester får de tilbud om? Er tjenestene tilpasset deres individuelle behov?
- **Internt samarbeid:** Hvilke kommunale enheter er involvert i oppfølgingen av disse brukerne? Hvilke samarbeidsrutiner finnes? Følges disse? Er det god informasjonsflyt mellom de ulike aktørene? Opplever de ansatte god koordinering mellom tjenestene? Opplever de ansatte at de har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å yte gode tjenester?
- **Eksternt samarbeid:** Er det klare avtaler om ansvar og oppgaver, og i hvilken grad følges disse? Er det gode overganger mellom kommunale tjenester og spesialisthelsetjenester? Opplever de involverte at samarbeidet er effektivt og koordinert?
- **Boligtilbud:** Hvilke boligtilbud finnes i kommunen? Er boligtilbudene tilpasset brukergruppenes behov? Hvordan sikrer kommunen at brukerne får nødvendig støtte og oppfølging i boligen?

Datasamling vil foregå i to faser, en sonderingsfase og en hovedbase. I sonderingsfasen vil vi gå gjennom sentrale dokumenter, tall og intervjuer noen få nøkkelpersoner. Dette for å kunne danne oss et bilde av hvem og hvor mange det vil være aktuelt å intervjuer, og om det er behov for å innhente mer statistikk og/ eller dokumenter.

I hovedfasen vil vi intervjuer både beslutningstakere og frontlinjeansatte i kommunen og spesialisthelsetjenesten, for å få et helhetlig bilde av hvordan tjenestene fungerer i praksis. Det kan også bli aktuelt å intervjuer et utvalg brukere eller brukerrepresentanter, men dette vil vi ta stilling til etter hvert.

Prosjektet vil foreta en såkalt metodetriangulering av data. Dette betyr at de ulike problemstillingene belyses gjennom bruk av forskjellige datakilder. Triangulering bidrar til å utvide og forsterke datagrunnlaget i analysen, og forskjellige innsamlingsmetoder gir ulike perspektiver på analysegrunnlaget. For eksempel blir antakelser basert på dokument- og nøkkeltallsanalyser testet ut i de påfølgende intervjuene, og påstander fra intervjuene kan deretter bli testet ut ved å hente inn nye data/ oppfølgingssamtaler.

FREMDRIFTSPLAN

- *Oppstart* – Oktober 2024
- *Leveranse* – Mai/juni 2025

Framdriftsplanen forutsetter et tett samarbeid med kommunen og andre aktuelle.

PROSJEKTTEAM

Prosjektleder: Heidi Stenevik

Oppdragsansvarlig: Svein Kvalvåg, Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Ved behov kan også andre ressurser i Rogaland Revisjon blir brukt.

Prosjektet vil bli kvalitetssikret og gjennomført under ledelse av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Svein Kvalvåg.

OMFANG

Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering er inntil 400 timer.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	25.09.24	29/24
Kommunestyret	16.12.24	
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

BUDSJETTFORSLAG 2025 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg foreslår et samlet budsjett for kontrollarbeidet i Karmøy kommune for budsjettår 2024 med en totalramme på **kr 3 158 000** fordelt følgende:

Kontroll- og kvalitetsutvalgets utgifter	kr	275 000
Sekretariatstjenester (HKS IKS)	kr	553 000
Revisjonstjenester (RR IKS)	kr	2 883 000

Vedlegg: budsjettforslag 2025

Saksorientering

Kontrollutvalget skal sørge for 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 kontroll- og kvalitetsutvalgets forslag til budsjett for kommunens kontrollarbeid for 2025.

I følge kommuneloven har kontrollutvalget et vidt arbeidsområde, og er kun underordnet kommunestyret. 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 kommunestyret. 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 budsjettamme.

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. Kontroll- og kvalitetsutvalgets utgifter

Utvalgets egne utgifter er videreført noenlunde som tidligere år. Kontrollutvalget fastsetter ikke selv møtegodtgjørelsen. Den er innarbeidet i budsjettforslaget for å synliggjøre samlede kontroll-utgifter. Budsjettet forutsetter en aktivitet i utvalget som tidligere år med 8 møter i året.

Kontrollutvalget har åpne møter, som avholdes på ettermiddag. Det er lagt inn midler til deltakelse på kurs og medlemskap i nettverk. Sekretariatets forslag er på kr 275 000.

2. Sekretariatskostnader

Karmøy kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat (HKS) IKS og kjøper sekretariatstjenestene til kontrollutvalget herfra.

Representantskapet vedtok i møtet 22.04.24, sak 7/24 budsjettet for 2024 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 Karmøy kommune neste år er satt til kr 553 000. Sekretariatet drives etter selvkostprinsippet. Ved overskudd blir midlene overført til fond.

3. Revisjonskostnader

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

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav. Forvaltningsrevisjon og andre kontroller har tidligere år vært budsjettert med inntil 700 timer.

Rogaland Revisjon har for 2025 ført opp totalt 2000 timer, som i fjor. I dette er det lagt inn 870 timer til regnskapsrevisjon, 350 timer til attestasjon, oppmøte i utvalget med 80 timer og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll med 700 timer. Timeprisen er for 2024 satt til kr 1.200,- eks. mva.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets samlede budsjettforslag

Samlet budsjettforslag for 2025 er satt opp i eget vedlegg. Forslaget er på totalt **kr 3 158 000**.

Dersom kommunestyret vedtar endringer i kontroll- og kvalitetsutvalgets budsjettforslag, må dette meldes til utvalgets sekretariat.

Aksdal, 18.09.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

KARMØY kommune

Budsjett for kontrollarbeidet 2025

Art	Ansvar 11000/ funksjon 1100: Kontroll	2024		2025	
1081	Møtegodtgjørelse	kr	95 000	kr	150 000
1080	Tapt arbeidsfortjeneste	kr	14 000	kr	4 000
1099	Arbeidsgiveravgift	kr	10 000	kr	20 000
1030	Ekstrahjelp/vakt	kr	19 000	kr	20 000
	Lønn og sosiale utgifter	kr	138 000	kr	194 000
1115	Bevertning	kr	5 700	kr	6 700
1150	Kurs og opplæring	kr	70 000	kr	50 000
1171	Reiseutgifter	kr	12 000	kr	10 000
11950	Kontingenter/lisenser	kr	14 300	kr	14 300
	Kjøp av varer og tjenester	kr	102 000	kr	81 000
1375	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS	kr	455 000	kr	553 000
1375	Rogaland Revisjon IKS	kr	2 330 000	kr	2 330 000
	Kjøp av sekretariat- og revisjonstjenester	kr	2 785 000	kr	2 883 000
Kontrollutvalgets totale budsjettramme		kr	3 025 000	kr	3 158 000

Oversikt - Rogaland Revisjon IKS

Regnskapsrevisjon, attestasjoner, mm.	kr	1 514 500	kr	1 560 000
Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroller	kr	815 500	kr	840 000
Sum oversikt	kr	2 330 000	kr	2 400 000
Timepris	kr	1 165		kr 1 200
Alle beløp er eks. mva.				

Timeoversikt

Regnskapsrevisjon	870	870
Attestasjoner	350	350
Kontrollutvalg	80	80
Annet (rådgivning etc.)		
Sum regnskapsrevisjon, attestasjoner, mv.	1300	1300
Forvaltningsrevisjon	700	700
Timer i alt	2000	2000

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	25.09.24	30/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

REVISORS EGENERKLÆRING FOR 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedlegg: revisors egenerklæringer

Saksorientering

Kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kap. 3 (§§ 16 – 21) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig og ha god vandel. 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 eller annen kontroll 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 forskriften §§ 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 forskriften § 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 erklæringer 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 Karmøy kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

Aksdal, 18.09.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Karmøy kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR KARMØY 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 Karmøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Karmøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Karmøy kommune.

Stavanger, 25.06.2024
Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas

Revisjonsdirektør

Til kontrollutvalget i Karmøy kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR KARMØY 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 Karmøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Karmøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Karmøy kommune.

Stavanger, 25.06.2024
Rogaland Revisjon IKS

Svein Kvalvåg

Svein Kvalvåg
Oppdragsansvarlig

Til kontrollutvalget i Karmøy kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR KARMØY 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 Karmøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Karmøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Karmøy kommune.

Stavanger, 25.06.2024
Rogaland Revisjon IKS



Bjørn G. Sæbø
Leder forvaltningsrevisjon

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	25.09.24	31/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg 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 2023 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 Sauda 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, 18.09.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

KARMØY KOMMUNE**Saksframlegg**

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	25.09.24	32/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**Sekretariatet sitt forslag til vedtak:**

Referatsakene 28 – 31 blir tatt til orientering.

Vedlegg:

- 28. Statusrapport pr. august 2024
- 29. KST-vedtak 16.09.24 sak 71/24 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»
- 30. Tertialrapport pr. 31.07.24 fra Rogaland Revisjon IKS
- 31. Reglement for Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontroll- og kvalitetsutvalget til orientering.

Aksdal, 18.09.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær



Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg – Statusoversikt – september 2024

Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknad
«Psykisk helse»	25.09.24	400 timer	Prosjektmandatet er utarbeidet	Juni 2025	
Andre saker					
Oppfølging FEK 2023	08.05.24			01.11.24	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalget

Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	Bestilt KU	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging i KU/KST	Merknad
ROV-analyse og planer for forvaltningsrevisjon	29.11.23	19.06.24/ 21.08.24	16.09.24		
BPA-ordningen	08.02.23	13.03.24	15.04.24	Februar 2025	

Tidligere prosjekter i perioden

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KU/KST	Merknad
Kompetanse og rekruttering	16.02.22	28.09.22	17.10.22	27.09.23/ 20.11.23	
Kvalitets- og journalsystem	26.08.20	17.03.21	28.06.21	23.03.22/ 09.05.22/	Oppfølging KST 20.03.23
Kommunale havner og kaianlegg	16.06.21, og 23.03.22	08.02.23	20.03.23	Ingen oppfølging	400 t.
Tidlig innsats	05.02.20	17.06.20	21.09.20	20.09.21	KPMG AS
Personvern	23.01.19	25.09.19	25.11.19	23.01.21	KPMG AS

Orienteringer

Tema	Bestilt	Møtedato
Varslingssekretariatet	30.11.22	07.02.24
Administrasjonen	07.02.24	13.03.24
Beredskap og klima	07.02.24	08.05.24
Barnevern	07.02.24	19.06.24
Integrering av flyktninger	07.02.24	21.08.24
Helse og omsorg	07.02.24	25.09.24
Teknisk	07.02.24	30.10.24
Administrasjonen	07.02.24	1. møte 2025

KARMØY 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	71	112	144	97	14	56	7						500	582 209
Bekreftelse/attestasjoner	14	75	42	69	39	23							261	303 774
Kontrollutvalg		4	5		8	1							18	20 388
Rådgivning	1	3		2	1								7	7 573
Forvaltningsrevisjon	13	74	17	15		56	21						195	226 884
Total sum	99	268	207	182	61	134	28,25	0	0	0	0	0	979	1 140 826

KARMØY	Forvaltningsrevisjon	Regnskapsrevisjon	Attestasjon	Kontrollutvalg	Rådgivning	TOTALT	SUM
B 2023	700	870	350	80		2 000	2 220 000
R 2023	425	806	437	36	11	1 713	1 901 153
B 2024	700	870	350	80		2 000	2 330 000
R 2024	195	500	261	18	7	979	1 140 826
B 2025	700	870	350	80		2 000	2 400 000

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 forvaltningsrevisjon er *Kommunens praksis ift lov/rettigheter for innbyggere med funksjonshemming og deres pårørende* levert. Det samme gjelder *Risiko- og vesentlighetsvurdering for inneværende periode*.

Reglement

for

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg

Vedtatt av Karmøy kommunestyre 14.06.11, sak 44/11, endret 28.10.14, sak 78/14 og 17.06.20, sak 72/20.

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

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet, og kan kreve enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. Kommunestyret 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. KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det/den løpende kontroll med kommunens virksomhet, under dette se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontroll- og kvalitetsutvalget skiller seg i stor grad fra andre kommunale styrer, 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.

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets medlemmer og varamedlemmer har rett på deltagelse på kommunens folkevalgtopplæring, som for kommunestyremedlemmene.

2. FORMÅL

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal medvirke til å sikre den allmenne tillit til at de kommunale oppgavene blir ivaretatt 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 forvaltninga er i samsvar med lov og vedtak,

- kommunen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets 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 kommunestyrets forutsetninger.

3. VALG OG SAMMENSETNING

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal ha 3-5 medlemmer. Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer til utvalget 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 kommunestyret.

Kommunestyret velger leder og nestleder. Utvalgsleder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe 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 kommunestyret 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.

Kommunestyret 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

Kontroll- og kvalitetsutvalget 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 Karmøy kommune, jf. reglement for kommunestyret, formannskap, faste utvalg og taletidsregler for kommunestyret, vedtatt 25.11.0.19, sak 112/19.

4.1 Taushetsplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontroll- og kvalitetsutvalget gjelder de allmenne reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven. Kontroll- og kvalitetsutvalgets 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

Kontroll- og kvalitetsutvalget 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 rådmannen, jf. kommuneloven § 23. 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

Kontroll- og kvalitetsutvalget 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.

Kontroll- og kvalitetsutvalget gir uttalelse til kommunestyret om regnskapene, med kopi til formannskapet. Kopien må være formannskapet i hende tidsnok til at det kan ta hensyn til uttalelsen før det gjør innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon

Kontroll- og kvalitetsutvalget 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 kommunestyret, velge tema og utforme problemstillinger basert på en risiko- og vesentligvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret 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 kommunestyret.

Kommunestyret 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, kommunestyrets 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.

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

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

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

5.5 Granskning

Kontroll- og kvalitetsutvalget 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 rådmannen/kommunedirektøren

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

6. MØTE- OG SAKSBEHANDLING

Møtene i kontroll- og kvalitetsutvalget skal holdes for åpne dører, jf kommuneloven § 11-5, såframt 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 / saksliste

Saksliste blir satt opp av lederen i samråd med sekretariatet. Innkalling med saksliste 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.

Rådmannen/kommunedirektøren får alltid normalt innkalling med saksliste til orientering, og må møte møter når han blir innkalt til møtene. Rådmannen 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 rådmannen orienteres om dette på forhånd.

Rådmannen 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 rådmann/kommunedirektør, og dessuten til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennes i neste møte og skal være sendt ut på forhånd.

Særutskrifter fra kontrollutvalgsmøtet skal sendes til rådmannen eller revisor når det blir gjort vedtak som krever handling fra han/hun.

Saker fra kontroll- og kvalitetsutvalget skal normalt fremmes direkte til kommunestyret for behandling. I saker der utvalget har innstillingsrett, har verken rådmannen/kommunedirektør 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 kommunestyret, skal oversendes ordfører som egne saker.

6.5 Oppfølging

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal se til at kommunestyret 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 kommunestyret om hvordan kommunestyret 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 kommunestyret. 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 rådmannen/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

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

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariat for kontrollutvalget

Kommunestyret 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 kontroll- og kvalitetsutvalget 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 kommunestyret etter kommuneloven kapittel 14.

7.4 Møte- og talerett i kommunestyret

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

Kommunestyret 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 kontroll- og kvalitetsutvalget.

7.7 Valg av revisor

Dersom kommunestyret vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontroll- og kvalitetsutvalget.

7.8 Valg av sekretariatsordning

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

8. HØRING

8.1 Virkeområde og formål

Kontroll- og kvalitetsutvalget 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 kommunestyrets 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. § 4 tredje ledd. 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

Rådmannen/kommunedirektøren har møteplikt ved innkalling til høring. Andre ansatte i kommunen kan innkalles direkte for å møte til høring. Rådmannen skal i slike tilfelle alltid varsles, og gis adgang til å være til stede. Spørsmål stilles direkte til den innkalte, men rådmannen 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 innkaltes 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. Rådmannen skal gis anledning til å uttale seg til rapporten, jf. kommuneloven § 23-5. Rådmannens uttalelse skal ligge ved rapporten.

Rapporten oversendes kommunestyret for sluttbehandling, med innstilling fra kontrollutvalget

9. IVERKSETTING

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.
