



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtested:	Formannskapssalen		
Dato:	01.09.2011	Tidspunkt:	08:00 MERK TID

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
	Videre til formannskapet:	
023/11	Budsjett for kontrollutvalget 2012	
	Avgjøres av utvalget:	
024/11	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 1.6.2011	
025/11	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets arbeid 2007-2011	
026/11	Tertialrapport Rogaland Revisjon pr. 31.7.2011	
027/11	Rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Eigersund kommune	
028/11	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 1.9.2011	
029/11	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 1.9.2011	L

Eigersund, 19. august 2011

Kirsti Baardsen
Utvalgsleder

Ingrid Bergum
Utvalgsekretær

Administrative meldinger – Innkalling av varamedlemmer:

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant må selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

- Eventuelle forfall meldes til politisk sekretariat på tlf. 51 46 80 25/24/45
- Følgende varamedlemmer innkalles, andre møter kun etter nærmere avtale:

Møtet er åpent for publikum og holdes i formannskapssalen der det er installert teleslynge. Enkelte saker kan imidlertid, helt eller delvis, være unntatt offentlighet på grunn av lovbestemt taushetsplikt. Dette vil i så fall fremgå av sakslisten. Publikum som ønsker å følge en sak må beregne å være tilstede fra møtets start, da saksrekkefølgen kan bli endret uten varsel.

Komplette saksdokumentene er utlagt i ekspedisjonen i Rådhusets 4 etasje, biblioteket og på kommunens internettsider www.eigersund.kommune.no/politisk. Kopi av saksdokumentene kan fås ved henvendelse til Politisk **sekretariat** i rådhusets 4.



Eigersund kommune – Saksframlegg politisk sak

Dato: 18.08.2011
Arkiv: :FE-151
Arkivsaksnr.:
11/1651
Journalpostløpenr.:
11/22511

Avdeling:

Enhet:

Saksbehandler:

Stilling:

Telefon:

E-post:

Kontrollutvalgssekretariatet

Ingrid Bergum

Kontrollutvalgssekretær

51 81 56 39

kontrollutvalget@eigersund.kommune.no

sak 23

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
	Kontrollutvalget	01.09.2011

Budsjett for kontrollutvalget 2012

Sammendrag:

Kontrollutvalget må før utgangen av 2011 utarbeide budsjett for kontrollutvalgets virksomhet i 2012

Saksgang:

Budsjettet skal godkjennes av kommunestyret.

Forslag til vedtak 18.08.2011:

Budsjettforslaget for 2012 godkjennes og oversendes formannskapet for videre behandling i henhold til kontrollutvalgsforskriftens §18.

Eventuell tidligere politisk behandling:

Ingen

Andre opplysninger / fakta i saken:

Ingen

Gjeldende lovverk:

FOR 2004-06-15 nr 905 Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Saksbehandlers vurderinger:

Sekretariatet mener budsjettforslaget gir et riktig bilde av kontrollutvalgets utgifter for 2012. Utgifter til kontrolloppgaver er splittet opp etter utgifter til lovpålagt revisjon, forvaltningsrevisjon og sekretariatsfunksjonen.

Rogaland Revisjon IKS har kommet med innspill til budsjettet. Tallene er ikke formelt vedtatt av selskapet. Det er lagt til grunn tilsvarende omfang som opprinnelig budsjett for 2011. Utgiftene til sekretariatsfunksjonen til Deloitte er fast.

Kontrollutvalget har vedtatt to forvaltningsrevisjoner; Anskaffelse og Eiendomsforvaltning og vedlikehold, med oppstart januar 2012. Totalt er det vedtatt en ramme på 150 timer på hvert av prosjektene, totalt 300 timer. Rogaland Revisjon har lagt inn i sitt budsjett 350 timer. Timeprisen til Rogaland Revisjon er kr 675 ekskl. mva. Det bør også tas hensyn til at det må utarbeides en overordnet risikoanalyse i forbindelse med at det nå skal velges nytt utvalg for en ny fireårsperiode. Tilsvarende analyse ble utarbeidet til nærværende utvalg av Rogaland Revisjon. I forslaget til budsjett er det derfor lagt til grunn 350 timer.

Sekretariatet har lagt inn en liten økning på ca 3 % når det gjelder de andre utgiftene fra 2011. Budsjettet for 2011 ble dog redusert betydelig av kommunestyret, og var vesentlig lavere enn tidligere års budsjett. Budsjettet er forespeilt Eigersund kommune ved økonomisjef Oliversen, men vi har ikke mottatt merknader til det.

Sekretariatet mener at budsjettet slik det fremgår gir en tilstrekkelig oversikt over kontrollutvalgets forventede utgifter i 2012.

Budsjett 2012

Grunnlag	Beløp inkl. mva
Møtegodtgjørelse:	97 850
Tapt arbeidsfortjeneste:	7 350
Arbeidsgiveravgift:	12 600
Beverning:	1 200
Kjøp av diverse tjenester:	9 000
Sum	128 000
Kontrolloppgaver:	900 000
Fordelt på:	
Rogaland Revisjon IKS	455 000
Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll	295 000
Sekretariatet	150 000
Totalt:	1 028 000

Økonomiske konsekvenser:

Økonomiske konsekvenser vil i stor grad påvirkes av kontrollutvalgets ambisjonsnivå

Alternative løsninger:

Det fremlegges ikke alternativer løsninger

~ o ~

Dokumenter - vedlagt saken:

Dok.nr	Tittel på vedlegg
187230	Tertialrapport pr. 31.07.11
187231	Regnskap- og budsjett kontrollutvalget

Parter i saken:

Ingen.

11/1651

Tertialrapport

Timeføring oppdatert 31.07.2011

FR = Forvaltningsrevisjon
RR = Regnskapsrevisjon
ATT = Attestasjoner
KU = Kontrollutvalg

Kunde **10001 Eigersund kommune**

Timer inneværende år

R2011 Måned	Fakt.gr.	FR	RR	ATT	KU	RÅD	Totalt
1		1,0	54,5	12,0	0,5		68,0
2		34,5	59,5	5,5	6,0		105,5
3		23,5	40,0	6,0	5,5		75,0
4		45,5	6,5	7,0	8,5		67,5
5		24,5	5,0		2,0		31,5
6			0,5	8,0	5,0		13,5
7		2,0					2,0
8							
9							
10							
11							
12							
Totalt		131,0	166,0	38,5	27,5		363,0

NOK ekskl mva
44 200
68 575
48 750
43 875
20 475
8 775
1 300
-
-
-
-
-
235 950

Kunde **10001 Eigersund kommune**

Budsjett og regnskap tidligere år

Data	Fakt.gr.	FR	RR	ATT	KU	RÅD	Totalt
B2010		350,0	400,0	100,0	60,0		910,0
R2010		486,5	337,5	85,0	59,5	10,0	978,5
B2011		350,0	400,0	100,0	60,0		910,0
R2011		131,0	166,0	38,5	27,5		363,0
B2012		350,0	390,0	90,0	60,0		890,0

NOK ekskl mva
591 500
636 025
591 500
235 950
600 750

Kommentarer

Budsjett 2012: Styrebehandles 25.08.11 og Representantskap 5.10.11 med timepris 675 for kommuner og 725 for andre + mva. Budsjettet vedtas som et rammebudsjett. Kommunestyret reduserte budsjett 2011. 2012 beholdes som opprinnelig budsjett 2011.

Forbruk 2011: 3 av 6 mva komp attestasjoner er kontrollert i 2011. Årsoppgjør 2010 er sluttført mens regnskapsrevisjon 2011 såvidt er påbegynt. Kommunestyret har redusert budsjett for forvaltningsprosjekt. I samarbeid med kontrollutvalget er flere mandat utarbeidet. Selskapskontroll på Dalane Energi er utført samt noe arbeid på anskaffelser. Alle prosjekt er nå lagt på vent til 2012. Arbeidet med overordnet analyse bør påbegynnes i 2011 som følge av ny periode.



Kontrollutvalget EK

TEIGERSUND KOMMUNE (2011) - År/Periode 2011 1 - 12

25.05.2011

	Regnskap 2011	Buds(end) 2011	Avvik(per.) 0	Regnskap 2010	Buds(end) 2010	Avvik(per.) 0
Ansvar: 1041 KONTROLLUTVALG/REVISJONEN						
10802 MØTEGODTGJØRELSE	58.130	76.000	-17.870	62.324	72.000	-9.676
10803 TAPT ARB.FORTJENESTE - SOM UTBET.O/LØNN	0	7.000	-7.000	4.860	5.000	-140
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	8.196	12.000	-3.804	9.473	12.000	-2.527
11003 ABONNEMENT	8.700	0	8.700	4.750	0	4.750
11151 BEVERTNING	750	1.000	-250	2.310	1.000	1.310
11209 KJØP AV DIVERSE TJENESTER	0	7.000	-7.000	0	7.000	-7.000
11400 ANNONSER/KUNNGJ./REKLAME	0	0	0	8.616	0	8.616
11500 KURS/OPPLÆRING	0	0	0	1.500	0	1.500
11600 SKYSSGODTGJØRELSE/REISEUTG.	0	0	0	742	0	742
11700 REISEUTGIFTER/TRANSPORT V/REISER	0	0	0	5.841	0	5.841
11952 KONTIGENTER	3.300	0	3.300	0	0	0
12700 JURIDISK BISTAND	0	0	0	64.620	0	64.620
12701 KONTROLLOPPGAVER	60.000	520.000	-460.000	57.120	550.000	-492.880
12704 KONTROLLUTVALG - REVISJON	9.801	0	9.801	38.151	0	38.151
12705 BEKREFTELSE - REVISJON	15.275	0	15.275	55.250	0	55.250
12706 FORVALTNINGSREVISJON	38.350	0	38.350	316.425	0	316.425
12707 REGNSKAPSREVISJON	98.100	0	98.100	221.125	0	221.125
12709 RÅDGIVNING - REVISJON	0	0	0	6.825	0	6.825
14290 BETALT MOMS DRIFT	55.381	140.000	-84.619	191.595	175.000	16.595
Sum utgifter	355.983	763.000	-407.017	1.051.526	822.000	229.526
Sum ansvar: 1041 KONTROLLUTVALG/REVISJONEN	355.983	763.000	-407.017	1.051.526	822.000	229.526
TOTALT	355.983	763.000	-407.017	1.051.526	822.000	229.526



Eigersund kommune – Saksframlegg politisk sak

Dato: 18.08.2011
Arkiv: :FE-
Arkivsaksnr.:
11/1676
Journalpostløpenr.:
11/22502

Avdeling:
Enhet:
Saksbehandler:
Stilling:
Telefon:
E-post:

Sentraladministrasjonen
Politisk sekretariat
Målfrid Espeland
Politisk sekretær
51 46 80 25
maalfrid.espeland@eigersund.kommune.no

Sak 24

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
	Kontrollutvalget	01.09.2011

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 1.6.2011

Sammendrag:

Protokoll fra forrige møte i utvalget legges frem for godkjenning av utvalget.

Saksgang:

Avgjøres av utvalget.

Forslag til vedtak 18.08.2011:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 1.6.2011 godkjennes.

Dokumenter - vedlagt saken:

Dok.nr	Tittel på vedlegg
187249	KON 1.6.2011 - Protokoll.doc



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	01.06.2011	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	11:00
Sak – fra / til:	016/11 - 022/11		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Ingrid W. Berglyd (KRF)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Svein Olav Tengesdal (SP)		

Følgende medlemmer hadde forfall:

Kim Skjæveland (H)		
--------------------	--	--

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisbeth Kjos-Hansen (V)		
-------------------------	--	--

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen:

Fra sekretariatet: Ingrid Bergum

Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad

Merknader til møtet:

- Cicel T. Aarrestad presenterte Rogaland Revisjon sin revisjonsstrategi for 2011 for utvalget i møtet.

Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Ingrid Bergum
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (00):

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (00):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

---- 0 ----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
016/11	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.4.2011.	
017/11	Selskapskontroll av Dalane Energi IKS	
018/11	Budsjett for kontrollutvalget 2011	
019/11	Forslag til prosjektmandag for selskapskontroll av Rogaland Revisjon IKS	
020/11	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet	
021/11	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 1.6.2011	
022/11	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 1.6.2011	L

016/11: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.4.2011.

Forslag til vedtak 23.05.2011:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.4.2011 godkjennes.

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD fremmet følgende forslag:

"Protokollen godkjennes med følgende endring:
Svein Olav Tengesdal hadde meldt forfall til møtet og deltok ikke. Annebeth Melhus Mathiassen var heller ikke tilstede. Cicel T. Aarrestad møtte imidlertid fra Rogaland Revisjon IKS. Protokollen justeres i samsvar med dette."

Votering:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-016/11 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.4.2011 godkjennes, men slik at Svein Olav Tengesdal og Annebeth Melhus Mathiassen tas ut av protokollen, mens Cicel T. Aarrestad fra Rogaland Revisjon IKS føres opp.

Vedtaket er enstemmig.

017/11: Selskapskontroll av Dalane Energi IKS

Forslag til vedtak 24.05.2011:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) fremmet følgende forslag til vedtak:

"1. Kontrollutvalget mener Rogaland Revisjon har foretatt en grundig og god selskapskontroll av Dalane Energi IKS. Utvalget merker seg at selskapet er godt organisert og drives på en kostnadseffektiv måte. Av rapporten framgår det også at forretningsaktivitet som er utsatt for økonomisk risiko er utskilt i datterselskaper og organisert som aksjeselskaper.

2. Kontrollutvalget ber kommunestyret merke seg de anbefalinger som fremkommer i rapportens punkt 1.4.3, både ovenfor selskapet og eierkommunene, og da særlig punktet vedrørende hyppigere oppdatering av risiko- og sårbarhetsanalyse samt

forholdet vedrørende mulig rollekonflikt knyttet til representantskapets leder sine verv og funksjoner i styret i morselskap og datterselskap. Utvalget ber kommunestyret vurdere hensiktsmessige tiltak for oppfølging av disse konkrete anbefalingene.

3. For øvrig tas rapporten til orientering og oversendes kommunestyret."

Votering:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-017/11 Vedtak:

1. Kontrollutvalget mener Rogaland Revisjon har foretatt en grundig og god selskapskontroll av Dalane Energi IKS. Utvalget merker seg at selskapet er godt organisert og drives på en kostnadseffektiv måte. Av rapporten framgår det også at forretningsaktivitet som er utsatt for økonomisk risiko er utskilt i datterselskaper og organisert som aksjeselskaper.

2. Kontrollutvalget ber kommunestyret merke seg de anbefalinger som fremkommer i rapportens punkt 1.4.3, både ovenfor selskapet og eierkommunene, og da særlig punktet vedrørende hyppigere oppdatering av risiko- og sårbarhetsanalyse samt forholdet vedrørende mulig rollekonflikt knyttet til representantskapets leder sine verv og funksjoner i styret i morselskap og datterselskap. Utvalget ber kommunestyret vurdere hensiktsmessige tiltak for oppfølging av disse konkrete anbefalingene.

3. For øvrig tas rapporten til orientering og oversendes kommunestyret.

Vedtaket er enstemmig.

018/11: Budsjett for kontrollutvalget 2011

Forslag til vedtak 24.05.2011:

Kontrollutvalget avbestiller forvaltningsrevisjon av Anskaffelser samt Eiendomsforvaltning og vedlikehold.

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

- Nytt dokument i saken: Utskrift fra kommunestyrets vedtak 09.05.2011.

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) fremmet følgende forslag til vedtak:

"1. På grunn av kontrollutvalgets budsjettsituasjon i 2011 utsettes gjennomføringen av bestilte og påbegynte forvaltningsrevisjoner innenfor områdene: Anskaffelser og Eiendomsforvaltning og vedlikehold til neste budsjettår.

2. Rogaland Revisjon sitt arbeidet med den påbegynte forvaltningsrevisjonen innenfor området, Anskaffelser, gjenopptas januar 2012, i samsvar med vedtatte prosjektmandat.

Votering:

Tengesdals forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-018/11 Vedtak:

- 1. På grunn av kontrollutvalgets budsjettsituasjon i 2011 utsettes gjennomføringen av bestilte og påbegynte forvaltningsrevisjoner innenfor områdene: Anskaffelser og Eiendomsforvaltning og vedlikehold til neste budsjettår.*
- 2. Rogaland Revisjon sitt arbeidet med den påbegynte forvaltningsrevisjonen innenfor området, Anskaffelser, gjenopptas januar 2012, i samsvar med vedtatte prosjektmandat.*

Vedtaket er enstemmig.

019/11: Forslag til prosjektmandag for selskapskontroll av Rogaland Revisjon IKS

Forslag til vedtak 24.05.2011:

Kontrollutvalget bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Rogaland Revisjon IKS i tråd med det førelagde utkastet til prosjektmandat

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KONTROLLUTVALGET I FELLESSAKP fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- "1. Kontrollutvalget kan dessverre ikke bestille selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Rogaland Revisjon IKS på grunn av kontrollutvalgets budsjettsituasjon. Utvalget har stoppet alle påbegynte forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller og selv et såpass avgrensa beløp, som det her er snakk om, vil medføre budsjettoverskridelse for utvalget.*
- 2. Kommunestyret og ordføreren informeres om vedtaket."*

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-019/11 Vedtak:

- 1. Kontrollutvalget kan dessverre ikke bestille selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Rogaland Revisjon IKS på grunn av kontrollutvalgets budsjettsituasjon. . Utvalget har stoppet alle påbegynte forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller og selv et såpass avgrensa beløp, som det her er snakk om, vil medføre budsjettoverskridelse for utvalget.*
- 2. Kommunestyret og ordføreren informeres om vedtaket.*

Vedtaket er enstemmig.

020/11: Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet

Forslag til vedtak 24.05.2011:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-020/11 Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

021/11: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 1.6.2011

Referatsaker som legges frem for utvalget 01.06.2011:

Sakene legges frem uten innstilling/merknad fra administrasjonen.

Nr	Dok.ID		Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	11/14962	I	12.05.2011	Eigersund Havnevesen	Møteinnkalling til havnestyremøte 19.05.2011

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Det fremkom ikke forslag til vedtak.

Votering:

KON-021/11 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken

022/11: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 1.6.2011

Spørsmål/orienteringer i møtet 01.06.2011:

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Sak 1) Sak vedrørende fast eiendom og konsesjon

Kontrollutvalgets leder orienterte om sak vedrørende fast eiendom og konsesjon. Saken er klaget inn til Fylkesmannen som har denne til behandling nå. Utvalget vil måtte vurdere å behandle saken etter at fylkesmannen har behandlet klagen og foretatt legalitetskontroll.

Votering:

KON-022/11 Vedtak:

1921-1922

1922-1923

1923-1924

(

(



Eigersund kommune – Saksframlegg politisk sak

Dato: 18.08.2011
Arkiv: :FE-033
Arkivsaksnr.:
11/1671
Journalpostløpenr.:
11/22519

Avdeling:
Enhet:
Saksbehandler:
Stilling:
Telefon:
E-post:

Kontrollutvalgssekretariatet
Ingrid Bergum
Kontrollutvalgssekretær
51 81 56 39
kontrollutvalget@eigersund.kommune.no

sak 25

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
	Kontrollutvalget	01.09.2011

Evaluering av kontrollutvalgets arbeid 2007-2011

Sammendrag:

Kontrollutvalget har ønsket å foreta en evaluering av sitt arbeid i perioden 2007-2011. Kontrollutvalget foretok en tilsvarende evaluering av sitt arbeid i forrige periode 2003-2007, og utvalget har bedt om at deres rapport ble fremlagt. I tillegg fremlegges protokollene fra KU-møter i perioden som vil være til hjelp i forhold til en evaluering av utvalgets arbeid.

Det er laget et utkast til evalueringsrapport hvor oversikt over hvilke forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller som har vært behandlet av utvalget er inntatt. Denne sendes utvalget separat, sammen med link til de enkelte rapportene.

Saksgang:

Avgjøres av kontrollutvalget

Forslag til vedtak 18.08.2011:

Det foreligger ikke forslag til vedtak.

~ o ~

Dokumenter - vedlagt saken:

Dok.nr	Tittel på vedlegg
187229	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid 2007-2011
	Protokollene fra kontrollutvalgets møter i perioden 2007-2011.

Parter i saken:

Ingen

11/1671

Evaluering av Kontrollutvalgets arbeid 2003 – 2007

Kontrollutvalget for perioden 2003 – 2007 har arbeidet 2 år etter gammel forskrift om kontrollutvalg og 2 år etter ny forskrift. I og med denne til dels store endringen har utvalget brukt relativt mye tid på å finne sin rolle. Kontrollutvalget har etter beste evne forsøkt å oppnå politisk, slik et kontrollutvalg skal oppnå.

Kontrollutvalget har evaluert sitt arbeid innenfor følgende hovedområder:

1. Arbeidsområde

Kontrollutvalget bør søke etter strukturelle feil og mangler i den kommunale forvaltningen, og ikke fokusere for mye på enkeltsaker.

Det er viktig at medlemmene er klar over grensegangen mellom Kontrollutvalgets - /fylkesmannens- og administrasjonens arbeidsoppgaver.

2. Sekretariatsfunksjon

Kontrollutvalget har hatt advokatfirmaet Deloitte, som sekretær de 2 siste årene etter ny forskrift om kontrollutvalg tok til å gjelde. Kontrollutvalget synes sekretariatsfunksjonen fungerer greit.

3. Kontrollutvalgets bestillerrolle

Kontrollutvalget har erfart at en må være veldig bevisst på sin rolle som bestiller. Kontrollutvalget har erfart at dersom en ikke "spisser" bestillingene og er konkret i definisjonene på hva en vil ha belyst, blir ikke det ferdige produktet som forventet. Her kan også sekretariatet bidra sterkere, slik intensjonen med bestiller/utfører-modellen tilsier.

En har blitt bedre på dette mot slutten av perioden, men det finnes fortsatt et potensial i å bli enda mer konkret i bestillingene.

4. Kontrollutvalget kan vurdere å hente inn anbud fra andre selskap enn Rogaland Revisjon i forbindelse med forvaltningsrevisjon/selskapskontroll

Kontrollutvalget står fritt til å bruke andre selskaper enn Rogaland Revisjon og kan sjekke priser med andre selskaper. Rogaland Revisjon har imidlertid gjort en veldig god jobb mht. forvaltningsrevisjon. Imidlertid er det viktig at Kontrollutvalget definerer hva det trenger når oppdrag (forvaltningsrevisjon) bestilles.

5. Saker som en ikke har fått gjennomført som ønsket

- Kontrollutvalget finner det sterkt beklagelig at det ikke har vært mulig å få gjennomført selskapskontroll i Unnør AS.

- Kontrollutvalget har ikke fått prioritert sak vedr. høye administrasjonskostnader i kommunale byggeprosjekter. En vil imidlertid anbefale at det neste kontrollutvalget prioriterer saken.
- Kontrollutvalget har heller ikke hatt nok fokus på kommunens dispensasjonspraksis i plansaker, også her anbefales det at nytt kontrollutvalg prioriterer saken.

6. Kontakten mot det politiske miljø

I forbindelse med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll presenterte kontrollutvalget sin funksjon og arbeidsoppgaver i kommunestyre og hovedutvalg. En fikk god respons fra politikerne på denne presentasjonen og det anbefales at også det nye utvalget bruker legger vekt på å presentere seg. Men det har vært liten respons i form av saker fra hovedutvalg og kommunestyre i ettertid.

Det kan også stilles spørsmål om flertallet av politikerne har sett hva kontrollutvalget kan benyttes til. Dagens medlemmer har jevnlig gått på gruppemøtene til sine respektive parti, og har da kunnet formidle hva kontrollutvalget arbeider med og også få med innspill tilbake fra partiene.

Nåværende Kontrollutvalg ser at det muligens burde holdt møtene sine flere steder i kommunen.

Det bør vurderes å samle utvalgsledere, representanter fra formannskapet (ordfører/varaordfører) og Kontrollutvalg en gang i året, gjerne sammen med en årlig gjennomgang av Plan for forvaltningsrevisjon (Kontrollutvalgets mulighet til å endre planene).

7. Saksapapirer og relevant litteratur, samt kurs

Kontrollutvalget har etter eget ønske fått tilsendt følgende saksapapirer/litteratur.

- Samtlige saksapapirer til hovedutvalg, formannskap og kommunestyre.
- Referat fra møter i Eigersund havn KF og DIM IKS.
- Kommunerevisoren (tidsskrift for kommunale revisorer.)
- Kommunal Rapport (tidsskrift for ansatte og politikere i landets kommuner)
- I tillegg er utvalget medlem i Forum for kontrollutvalg.
- Alle medlemmer er blitt gitt mulighet til å delta på kurs i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland og andre relevante kurs.

En mener det har vært nødvendig å få tilsendt disse papirene for å kunne følge med i det politiske livet i kommunen, og derved fange opp saker. Kommunal Rapport og Kommunerevisoren har også vært særs nyttige for å dra vekster på det som skjer i andre kommuner og problemstillinger som er aktuelle.

Alle ovennevnte dokumenter bør også sendes første vararepresentant.

Det å delta på kurs er også viktig for å kjenne sin rolle, samt å fange opp ideer fra andre kommuner/fylker.

8. Generelt

Kontrollutvalget 2003 – 2007, har helt fra starten vært bevisst på å være et aktivt utvalg og ikke et sovende utvalg som bare godkjenner regnskapet. En føler at en til en viss grad har nådd måletsetningen, men alt kan selvfølgelig gjøres bedre. Samtlige medlemmer har fått et annet syn på arbeidet og ansvarsområdet til kontrollutvalget etter å ha tjenestegjort i 4 år.

Nåværende kontrollutvalg har i sak 40/06 besluttet at Rådmannen skal delta på et møte hvert år og redegjøre for oppfølging av forvaltningsrevisjoner.

I andre kommuner blir mellomledere innkalt årlig til møte i kontrollutvalget - dette bør også vurderes i Eigersund kommune.

TIPS TIL NYTT KONTROLLUTVALG

1. Det anbefales at leder av nåværende kontrollutvalg, Per Einar Lædre, møter på første møte når nytt kontrollutvalg skal konstitueres. Dette vil være en nyttig måte å videreformidle erfaringer fra nåværende kontrollutvalg til det nye.
2. Bruk tid i starten til å gjøre seg kjent med kontrollutvalgets rolle og ansvarsområde. Det anbefales at det blir avholdt et fellesmøte for nye kontrollutvalg i Dalanregionen. Viktig at dette møtet blir avholdt tidlig og at alle medlemmer deltar. Det bør vurderes å invitere en ekstern foredragsholder til dette møtet.
3. Kontrollutvalget bør presentere seg for hovedutvalg og andre for å fortelle om sin rolle.
4. Det er spesielt viktig å få innspill til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
5. Minst ett av medlemmene i Kontrollutvalget bør delta på kommunestyremøter.
6. Kontrollutvalget bør få samme tidskrifter og sakspapirer som nå.
7. Kontrollutvalget bør være aktivt ute i organisasjonen og få innspill til saker.
8. Vurder hvordan forvaltningsrevisjon og selskapskontroll bør følges opp.
9. Sett fokus på rolledeling i forbindelse med ordfører/varaordfører i styrer og lignende.



Eigersund kommune Kontrollutvalget

Møteprotokoll			
Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	13.12.2007	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	13:05	Tidspunkt - til:	15.15
Sak -fra:	021/07	Sak - til:	027 /07

Følgende medlemmer møtte:
 Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Kim Skjæveland (H)
 Ingrid W. Berglyd (KRF) Tom Harry Albertsen (FRP)

Følgende medlemmer møtte ikke:

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak:

Følgende fra administrasjonen / andre møtte:
 Fra sekretariatet: Geir A. Melby, Grete Dahle
 Fra Rogaland Revisjon IKS: Bård Humberst og Cisel Aarrestad

Merknader til møtet: Møtet ble innledet med presentasjoner av Geir A. Melby om sekretariatets oppgaver og Cisel Aarrestad om Rogaland Revisjon IKS. Svein Olav Tengesdal opplyste at han ville fremme en tilleggssak.

Kirsti B. Svalestad Leder	Grete Dahle Sekretariatsleder
------------------------------	----------------------------------

Kontrollutvalgets faste medlemmer/varamedlemmer:

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
 Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
 Tom Harry Albertsen (FRP)
 Kim Skjæveland (H)
 Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

----- 0 -----

Saksliste:
 Saksnr

Innhold

Å/L

Avgjøres av Kontrollutvalget

PS 021/07 Forvaltningsrevisjon av barnevernet i Eigersund Å
 PS 022/07 Godkjenning av protokoll fra Kontrollutvalgets møte 04.10.2007 Å
 PS 023/07 Møteplan for Kontrollutvalget 2008 Å
 PS 024/07 Referatssaker til Kontrollutvalgets møte den 13.12.2007 Å
 PS 025/07 Spørsmål/orienteringer i Kontrollutvalgets møte 13.12.2007 L
 PS 026/07 Evaluering av Kontrollutvalgets arbeid 2003 - 2007 Å
 PS 027/07 Tilleggssak fra Svein Olav Tengesdal Å

(PS=Politiske saker, RS=Referatssaker, FO=Forespørslser, DS=Delegerte saker) (Å= Åpent møte, L= Lukket møte)

PS 021/07 Forvaltningsrevisjon av barnevernet i Eigersund - rapport

Rapporten ble presentert av Bård Humbertset, Rogaland Revisjon IKS.

Forslag til vedtak 28.11.2007:

1. Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og de anbefalinger som er fremsatt.
2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen/kommunen følger opp de forbedringspunkter som fremgår av rapporten.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

Kontrollutvalgets behandling/votering den 13.12.2007:

Svein Olav Tengesdal (SP) fremmet følgende forslag til endring av punkt 2:

2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen/kommunen snarest følger opp de forbedringspunkter som fremgår av rapporten.

VOTERING:

Sekretariatets forslag til punkt 1 og 3 ble enstemmig vedtatt. Svein Olav Tengesdals forslag til punkt 2 ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak den 13.12.2007:

1. Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og de anbefalinger som er fremsatt.
2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen/kommunen snarest følger opp de forbedringspunkter som fremgår av rapporten.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

PS 022/07 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte den 04.10.2007

Forslag til vedtak 28.11.2007:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 04.10.2007 godkjennes.

Kontrollutvalgets behandling/votering den 13.12.2007:

VOTERING:

Protokollen enstemmig vedtatt

Kontrollutvalgets vedtak den 13.12.2007:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 04.10.2007 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

PS 023/07 Møteplan for kontrollutvalget 2008

Forslag til vedtak den 28.11.2007:

Kontrollutvalgets møter avholdes på følgende datoer i 2008:

30. januar, 2. april, 29. mai, 28. august, 30. oktober og 11. desember.

Sekretariatet foreslår videre at fremleggelse av årsregnskap og årsmeldingen finner sted på møtedatoen 2. april.

Kontrollutvalgets behandling/votering den 13.12.2007:

Kirsti B. Svalestad (AP) fremmet følgende forslag:

”Første møte i 2008 avholdes 7. februar kl. 09.00. Sekretariatet legger fram nytt forslag til møteplan på dette møtet etter dialog med kommune og revisjon om øvrige møtedatoer.”

VOTERING:

Kirsti B. Svalestads forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak den 13.12.2007:

Første møte i 2008 avholdes 7. februar kl. 09.00. Sekretariatet legger fram nytt forslag til møteplan på dette møtet etter dialog med kommune og revisjon om øvrige møtedatoer.

Vedtaket er enstemmig.

PS 024/07 Referatsaker som legges frem for utvalget 13.12.2007:

Sakene legges frem uten innstilling/merknader fra administrasjonen.

RS 013/07 Innkalling til representantskapsmøte i Dalane Miljøverk IKS 15.11.2007

Kontrollutvalgets behandling/votering den 13.12.2007:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til den fremlagte saken.

Kontrollutvalgets vedtak den 13.12.2007:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

PS 025/07 Spørsmål/orienteringer i Kontrollutvalgets møte den 13.12.2007.

Spørsmål/orienteringer som kom i møtet 13.12.2007:

Det ble ikke behandlet noen saker under dette punktet.

PS 026/07 Evaluering av Kontrollutvalgets arbeid 2003 – 2007

Det tidligere kontrollutvalget har i møte av 4. oktober 2007 evaluert sitt arbeid for perioden 2003 – 2007. Rapporten ble fremlagt på møtet.

Kontrollutvalgets vedtak den 13.12.2007:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

PS 027/07 Tilleggssak fra Svein Olav Tengesdal (SP)

Det var ingen merknader til at Svein Olav Tengesdal fremmet en tilleggssak.

Svein Olav Tengesdal (SP) foreslo slikt vedtak:

”Kontrollutvalget i Eigersund syner til budsjett 2008 og økonomiplan 2009-2011, som ligger ute til offentlig ettersyn. Kontrollutvalget vil på generelt grunnlag uttrykke bekymring for at Eigersund kommune nå forlater de seinere års prinsipp om forsiktig budsjettering av kommunens inntekter.

En vil fra kontrollutvalget minne om at deler av årsaken til kommunens vanskelige økonomiske stilling, har vært overvurdering av budsjettens inntektsside og undervurdering av utgiftssiden. En vil også peke på det faktum at refinansiering av kommunens låneportefølje med 30 års avdragstid, har skapt kortsiktig bedre budsjettbalanse.”

VOTERING:

Tengesdals forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak den 13.12.2007:

Kontrollutvalget i Eigersund syner til budsjett 2008 og økonomiplan 2009-2011, som ligger ute til offentlig ettersyn. Kontrollutvalget vil på generelt grunnlag uttrykke bekymring for at Eigersund kommune nå forlater de seinere års prinsipp om forsiktig budsjettering av kommunens inntekter.

En vil fra kontrollutvalget minne om at deler av årsaken til kommunens vanskelige økonomiske stilling, har vært overvurdering av budsjettens inntektsside og undervurdering av utgiftssiden. En vil også peke på det faktum at refinansiering av kommunens låneportefølje med 30 års avdragstid, har skapt kortsiktig bedre budsjettbalanse.

Vedtaket er enstemmig.



Eigersund kommune Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	07.02.2008	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	11:45
Sak - / il:	001/08 - 008/08		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

Følgende medlemmer hadde forfall:

Tom Harry Albertsen (FRP)

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisebeth Kjos-Hanssen (V)

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Rådmann Karl Johan Olsen og leder for politisk sekretariat Leif Broch
Fra sekretariatet: Geir A. Melby, Grete Dähle og Kari Idsøe
Fra Rogaland Revisjon IKS: Bård Humberset

Merknader til møtet:

Det ble påpekt av kontrollutvalgets leder at ved forfall skal kommunens sekretariat varsles som foretar innkalling av varamedlem. Varamedlemmene er ikke personlig

Det var ingen innvendinger til at tilleggsak PS 008/08 ble behandlet i foreliggende møte.

Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Grete Dähle
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (00):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

----- 0 -----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	A/L
001/08	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 13. desember 2007	A
002/08	Gjennomgang status for forvaltningsprosjekt v/rådmannen	A
003/08	Informasjon fra sekretariatsleder Leif Broch	A
004/08	Risikoanalyse	A
005/08	Mulig bestilling av forvaltningsrevisjon	A
006/08	Utkast til møteplan 2008	A
007/08	Selskapskontroll - Lyse Energi A/S	A
008/08	Spørsmål/orienteringer i møtet.	L

001/08: Godkjenning av protokoll

FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.12.2007 godkjennes.

07.02.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

VOTERING:

Protokollen enstemmig vedtatt.

KON-001/08 Vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 13.12.2007 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

002/08: Gjennomgang status for forvaltningsprosjekt

07.02.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Rådmannen ga gjennomgang av status på oppfølgingen av områder hvor det har vært forvaltningsrevisjon.

Det ble redegjort for status på følgende områder:

- Sosialhjelp
- Cash management
- Barnevern

003/08: Informasjon fra sekretariatsleder Leif Broch

07.02.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Leder av politisk sekretariat i Eigersund kommune Leif Broch ga en praktisk redegjørelse om følgende forhold:

- Møtegodtgjørelse
- Taushetsplikt for folkevalgte
- Habilitetsspørsmål
- Generelt om politisk sekretariat i Eigersund kommune

004/08: Risikoanalyse før bestilling av forvaltningsrevisjon

07.02.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalgets leder ønsket at kontrollutvalget drøftet behovet for risikoanalyse før det ble foretatt en eventuell bestilling av forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet hadde ikke fremmet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets behandling/votering 07.02.2008:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo slikt vedtak/konklusjon:

"Det igangsettes en todelt prosess, hvor kontrollutvalget i løpet av mai presenterer seg for hovedutvalgene i kommunen. Utvalgene vil bli bedt om å komme med innspill til mulige forvaltningsrevisjon-prosjekter innen mai/juni 2008. Parallelt med dette vil Rogaland Revisjon foreta en overordnet risikoanalyse basert på kommunens virksomhet."

VOTERING:

Tengesdals forslag ble enstemmig vedtatt.

KON-004/08 Vedtak:

Det igangsettes en todelt prosess, hvor kontrollutvalget i løpet av mai presenterer seg for hovedutvalgene i kommunen. Utvalgene vil bli bedt om å komme med innspill til mulige forvaltningsrevisjon-prosjekter innen mai/juni 2008. Parallelt med dette vil Rogaland Revisjon foreta en overordnet risikoanalyse basert på kommunens virksomhet.

Vedtaket er enstemmig.

005/08: Mulig bestilling av forvaltningsrevisjon

07.02.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Sekretariatet hadde ikke fremmet forslag til vedtak.

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo slikt vedtak:

"Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av selvkostprinsippet innen VA-sektoren, plan og byggesaksbehandling, samt kart- og delingsforretninger. Det bes om at Rogaland Revisjon legger fram revidert prosjektmandat til neste møte i Kontrollutvalget."

VOTERING:

Tengesdals vedtak ble enstemmig vedtatt.

KON-005/08 Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av selvkostprinsippet innen VA-sektoren, plan og byggesaksbehandling, samt kart- og delingsforretninger. Det bes om at Fogaland Revisjon legger fram revidert prosjektmandat til neste møte i Kontrollutvalget.

Vedtaket er enstemmig.

006/08: Utkast til møteplan 2008

FORSLAG TIL VEDTAK :

Kontrollutvalgets møter avholdes på følgende datoer i 2008:

10. april, 5. juni, 28. august, 30. oktober og 11. desember.

Sekretariatet foreslår videre at fremleggelse av årsregnskap og årsmeldingen finner sted på møte 10. april.

07.02.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) fremmet følgende forslag:

"Kontrollutvalgets møter avholdes på følgende datoer i 2008:

8. april, 5. juni, 28. august, 30. oktober og 11. desember."

VOTERING:

Kirsti B. Svaldestads forslag ble enstemmig vedtatt.

KON-006/08 Vedtak:

Kontrollutvalgets møter avholdes på følgende datoer i 2008:
8. april, 5. juni, 28. august, 30. oktober og 11. desember.

Møtestart kl. 09:00.

Vedtaket er enstemmig.

007/08: Selskapskontroll - Lyse Energi A/S

07.02.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

Svein Olav Tengesdal (SP) og Kirsti B. Svaldestad (AP) foreslo slikt vedtak:

"Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

1. Eigersund kommune gir sin tilslutning til rapportens forslag til å utvikle kommunenes felles eierstrategi for Lyse.
2. Eigersund kommune har merket seg eierkommunenes ønske om å bruke Lyses kompetanse i plan- og utredningsoppgaver til felles nytte. Eigersund kommune er prinsipielt skeptiske til en slik rolleblanding ut fra habilitetshensyn og at det kan være i strid med regelverket om offentlige anskaffelser og konkurransemessige forhold."

VOTERING:

Tengesdals og Svaldestads forslag ble enstemmig vedtatt.

KON-007/08 Vedtak:

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

1. Eigersund kommune gir sin tilslutning til rapportens forslag til å utvikle kommunenes felles eierstrategi for Lyse.
2. Eigersund kommune har merket seg eierkommunenes ønske om å bruke Lyses kompetanse i plan- og utredningsoppgaver til felles nytte. Eigersund kommune er prinsipielt skeptiske til en slik rolleblanding ut fra habilitetshensyn og at det kan være i strid med regelverket om offentlige anskaffelser og konkurransemessige forhold.

Vedtaket er enstemmig.

008/08: Spørsmål/orienteringer i møtet.

07.02.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Det var ingen spørsmål/orienteringer.

KON-008/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

1. The first part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

2. The second part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

3. The third part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

4. The fourth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

5. The fifth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

6. The sixth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

7. The seventh part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

8. The eighth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

9. The ninth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

10. The tenth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

11. The eleventh part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

12. The twelfth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

13. The thirteenth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

14. The fourteenth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

15. The fifteenth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

16. The sixteenth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

17. The seventeenth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

18. The eighteenth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

19. The nineteenth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

20. The twentieth part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.

21. The twenty-first part of the paper is devoted to a review of the literature on the topic.



Eigersund kommune Kontrollutvalget

Kontrollutvalget	
Utvalg:	
Møtedato:	08.04.2008
Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00
Tidspunkt - til:	12:45
Sak – fra / til:	009/08 - 015/08

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

Følgende medlemmer hadde forfall:

Tom Harry Albertsen (FRP)

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisebeth Kjos-Hanssen (V)

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Rådmann Karl Johan Olsen og økonomisjef Tore L. Oliverson, regnskapsleder Bente Bø Torvaldsen.

Fra sekretariatet: Kari Idsøe

Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad og Rune Eskeland

Merknader til møtet:

- Det ble gitt opplæring til kontrollutvalgets medlemmer av Wenche Sissel Olsen, Kontrollutvalgssekretariatet IKS i tidsrommet 10.00 – 11.30.

K. B. Svalestad
Kirsti B. Svalestad
Utvalsleder

Kari Idsøe
Kari Idsøe
Sekretariatsleder

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

- Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
- Martha Charlotte Haugsnes (AP)
- Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
- Jon Aarsland (KRF)
- Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	A/L
009/08	Behandling av årsregnskap og årsmelding for Eigersund kommune 2007	A
010/08	Behandling av årsgnskap og årsmelding for Eigersund Havnevesen KF 2007	A
011/08	Reglement til kontrollutvalget - endring.	A
012/08	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.2.2008.	A
013/08	Forvaltningsrevisjon av selvkost innen tekniske tjenester.	A
014/08	Opplæring kontrollutvalget	A
015/08	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 8.4.2008	A
016/08	Spørsmål/orienteringer i møtet.	L

009/08: Behandling av årsregnskap og årsmelding for Eigersund kommune 2007

FORSLAG TIL VEDTAK 02.04.2008:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet og årsberetningen for 2007, revisjonsberetningen og korrespondanse fra Rogaland revisjon vedrørende årsoppgjøret for 2007. Utvalget mener at årsberetningen har presentert og kommentert budsjett og regnskapsdata på en informativ og betryggende måte. Årsregnskap og beretning gir også grunnlag for å konkludere med at kommunen har en forsvarlig økonomistyring og intern kontroll på økonomiområdet.
2. Kontrollutvalget konstatere revisors kommentarer i årsoppgjørenotatet og anbefaler at kommunen følger revisors anbefalinger.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

08.04.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

VOTERING:

Sekretariats forslag ble enstemmig vedtatt.

KON-009/08 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet og årsberetningen for 2007, revisjonsberetningen og korrespondanse fra Rogaland revisjon vedrørende årsoppgjøret for 2007. Utvalget mener at årsberetningen har presentert og kommentert budsjett og regnskapsdata på en informativ og betryggende måte. Årsregnskap og beretning gir også grunnlag for å konkludere med at kommunen har en forsvarlig økonomistyring og intern kontroll på økonomiområdet.
2. Kontrollutvalget konstatere revisors kommentarer i årsoppgjørenotatet og anbefaler at kommunen følger revisors anbefalinger.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

010/08: Behandling av årsregnskap og årsmelding for Eigersund Havnevesen KF 2007

FORSLAG TIL VEDTAK 02.04.2008:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen for regnskapsåret 2007. Årsregnskap og årsrapport gir til sammen, etter kontrollutvalgets mening, et dekkende bilde av foretakets økonomi og aktivitetsutvikling.
2. Kontrollutvalget registrerer at Eigersund Havnevesen har tilfredsstillende økonomiske resultater.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

08.04.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voterling:

Sekretariats forslag ble enstemmig vedtatt.

KON-010/08 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen for regnskapsåret 2007. Årsregnskap og årsrapport gir til sammen, etter kontrollutvalgets mening, et dekkende bilde av foretakets økonomi og aktivitetsutvikling.
2. Kontrollutvalget registrerer at Eigersund Havnevesen har tilfredsstillende økonomiske resultater.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

011/08: Reglement til kontrollutvalget - endring.

RÅDMANNENS FORSLAG TIL VEDTAK 02.04.2008:

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

Reglement for kontrollutvalget endres ved at reglementets punkt 3, andre setning strykes:

Kontrollutvalgets reglement § 3. Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha 5 medlemmer med varamedlemmer. ~~Kontrollutvalgets leder skal være medlem eller varamedlem til kommunestyret. Kontrollutvalgets leder og nestleder har møte og talerett i kommunestyret i saker som angår kontrollutvalget. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.~~

08.04.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

VOTERING:

Rådmannens forslag ble enstemmig vedtatt.

KON-011/08 Vedtak:

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

Reglement for kontrollutvalget endres ved at reglementets punkt 3, andre setning strykes:

Kontrollutvalgets reglement § 3. Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha 5 medlemmer med varamedlemmer. ~~Kontrollutvalgets leder skal være medlem eller varamedlem til kommunestyret. Kontrollutvalgets leder og nestleder har møte og talerett i kommunestyret i saker som angår kontrollutvalget. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.~~

Vedtaket er enstemmig.

012/08: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.2.2008.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgets den møte den 7.2.2008 godkjennes.

08.04.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

VOTERING:

Protokollen enstemmig godkjent.

KON-012/08 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets den møte den 7.2.2008 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

013/08: Forvaltningsrevisjon av selvkost innen tekniske tjenester.

FORSLAG TIL VEDTAK 02.04.2008:

Forvaltningsrevisjon gjennomføres i samsvar med utarbeidet mandat.

08.04.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) foreslo følgende tillegg:

"Det presiseres at renovasjon holdes utenfor i og med at dette allerede er tatt med i DIM-gjennomgangen."

VOTERING:

Svalestads forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-013/08 Vedtak:

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i samsvar med utarbeidet mandat, men det presiseres at renovasjon holdes utenfor i og med at dette allerede er tatt med i DIM-gjennomgangen.

Vedtaket er enstemmig.

014/08: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 8.4.2008

Nr	Dok.ID	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	08/9525	I 24.01.2008	Lyse Energi AS	Ekstraordinær generalforsamling i Lyse Energi AS 27.03.08

08.04.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til fremlagt sak.

KON-014/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

015/08: Spørsmål/orienteringer i møtet.

SPØRSMÅL/ORIENTERINGER I MØTET:

08.04.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

- Cisel Aarrestad kommenterte kort om aktuelle områder for eventuell forvaltningsrevisjon.
- Kontroll av skatteoppkraverfunksjonen for Eigersund kommune for 2007; settes opp som egen sak på neste møte, sammen med skatteregnskapet i kommunen.

KON-015/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010

10/10/2010



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	05.06.2008	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	11:00
Sak - fra / til:	016/08 - 020/08		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengedal (SP) Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF) Tom Harry Albertsen (FRP)

Følgende medlemmer hadde forfall:

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra sekretariatet: Kari Idsøe
Fra Rogaland Revisjon IKS: Bård Humbørsøt

Merknader til møtet:

- Miljø- og driftssjef Arild Dyrskog Rolfsen orienterte om sin sektor i tidsrommet kl. 09.00 – 10.00.

K.B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Leder

Kari Idsøe

Kari Idsøe
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengedal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

- Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
- Martha Charlotte Haugsnes (AP)
- Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
- Jon Aarsland (KRF)
- Olaf Aurdal (H)

---- 0 ----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
016/08	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 08.04.2008	
017/08	Kontrollrapport 2007 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i 1101 Eigersund kommune	
018/08	Forvaltningsrevisjon vedrørende styring av byggeprosjekter	
019/08	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 5.6.2008	
020/08	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 5.6.2008	L

016/08: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 08.04.2008

Forslag til vedtak 26.05.2008:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 8.4.2008 godkjennes.

05.06.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:
Protokollen enstemmig godkjent

KON-016/08 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 8.4.2008 godkjennes.

Vedtaket enstemmig.

017/08: Kontrollrapport 2007 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i 1101 Elgersund kommune

Kontrollutvalgets forslag til vedtak 23.05.2008:

1. Kontrollutvalget har merket seg at konklusjonen i kontrollrapporten for 2007 fra Skatt vest er at det er pålitelige rutiner for regnskapsrapportering, tilstrekkelige rutiner for innkreivingsarbeid og tilstrekkelige rutiner for arbeidsgiverkontroll.
2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen følger opp de forbedringspunkter til interne rutiner som fremgår av kontrollrapport 2007 fra Skatt vest.
3. Saken tas for øvrig til etterretning.

05.06.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:
Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

KON-017/08 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har merket seg at konklusjonen i kontrollrapporten for 2007 fra Skatt vest er at det er pålitelige rutiner for regnskapsrapportering, tilstrekkelige rutiner for innkreivingsarbeid og tilstrekkelige rutiner for arbeidsgiverkontroll.
2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen følger opp de forbedringspunkter til interne rutiner som fremgår av kontrollrapport 2007 fra Skatt vest.
3. Saken tas for øvrig til etterretning.

Vedtaket er enstemmig.

018/08: Forvaltningsrevisjon vedrørende styring av byggeprosjekter

Forslag til vedtak 23.05.2008:

1. Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og de anbefalinger som er fremsatt.
2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen/kommunen følger opp de forbedringspunkter som fremgår av rapporten.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes kommunestyret for videre behandling.

05.06.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:
Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

KON-018/08 Vedtak:

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

Kontrollutvalget har gjennomgått forvaltningsrapportens funn og de anbefalinger som er fremsatt, og med bakgrunn i dette ber en kommunestyret gjøre følgende vedtak:

1. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp de forbedringspunkter som fremgår av rapporten.
2. Rapporten tas for øvrig til etterretning

Vedtaket er enstemmig.

019/08: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 5.6.2008

Referatsaker som legges frem for utvalget 26.05.2008:

Nr	Dok.ID	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	08/14791	26.05.2008	Rogaland Revisjon IKS	Tertialrapport pr. 30.04.08
2	08/14790	26.03.2008	Lyse Energi AS	Generalforsamling i Lyse Energi AS 24.04.08

05.06.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til de fremlagte sakene.

KON-019/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

020/08: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 5.6.2008

05.06.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

- Svein Olav Tengesdal etterspurte status vedrørende bestilling av risikoanalyse fra Rogaland revisjon. Risikoanalyse er en faktor som må tas med i vurderingen i ny plan for forvaltningsrevisjon som kontrollutvalget skal vedta til høsten. Bård Humberget fra Rogaland Revisjon orienterte om at risikoanalysen i forhold til ny plan for forvaltningsrevisjon vil bli fremlagt på neste møte. Ved rangering av risikoanalysen må ein ta hensyn vesentlighet og reell risiko.
- Svein Olav Tengesdal har orientert om Kontrollutvalgets rolle/oppgaver i alle hovedutvalg og i formannskapet. Det er viktig å presisere at Kontrollutvalget ønsker å være synlig og er et upolitisk organ. Kirsti B. Svalestad skal orientere om Kontrollutvalget i kommunestyret neste møte 9. juni.
- Kontrollutvalgsmedlem Ingrid W. Berglyd orienterte fra konferanse for "Forum for kontroll og tilsyn" som ble avholdt på Gardermoen i april d.å.

KON-020/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg		Kontrollutvalget	
Møtedato:	28.08.2008	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	12.00
Saksaker fra / til:	021/08 - 027/08		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Kim Skjæveland (H)

Følgende medlemmer hadde forfall:

Ingrid W. Berglyd (KRF)
Tom Harry Albertsen -
(FRP)

Følgende varamedlemmer møtte:

Martha Charlotte Haugsnes
(AP)

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra sekretariatet: Kari Idsøe
Fra Rogaland Revisjon IKS: Rune Eskeland og Mette Hegdal

Merknader til møtet:

- Levekårssjef Kåre Ingvar Helland orienterte om sin sektor i tidsrommet kl. 09.00 – 10.15.

K.B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Leder

Kari Idsøe

Kari Idsøe
Utvalgsssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

- Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
- Martha Charlotte Haugsnes (AP)
- Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
- Jon Aarsland (KRF)
- Olaf Aurdal (H)

*** O ***

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	Å/L
021/08	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.06.2008	A
022/08	Budsjett for kontrollutvalget	A
023/08	Plan over forvaltningsrevisjon 2008 - 2011	A
024/08	Kjønnsrepresentasjon i kommunalt eide selskap	A
025/08	Fordeling av møtebøker/ansvarsområder	A
026/08	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 28.08.08	A
027/08	Spørsmål/orienteringer i møte	L

021/08: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.06.2008

Forslag til vedtak 28.08.2008:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 5.6.2008 godkjennes.

28.08.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

KON-021/08 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 05.06.08 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

022/08: Budsjett for kontrollutvalget

Forslag til vedtak:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

28.08.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

KON-022/08 Vedtak:

Budsjett for kontrollutvalget godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

023/08: Plan over forvaltningsrevisjon 2008 - 2011

Forslag til vedtak:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

28.08.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Saksittel endres til "Plan over forvaltningsrevisjon 2008 – 2011".

Rådmannen hadde inngitt kommentarer i e-post datert 25.08.08, som følger:

Hel. vedlagt oversendes en enkel risikovurdering som er gjort i Elgersund kommune på noen utvalgte punkt. Arbeidet som her er gjort vil være en del av grunnlaget som det vil bli jobbet videre med i forhold til systematisk oppfølging og utarbeiding av rutiner og andre forhold for å minimalisere risiko. Dette arbeidet vil i stor grad bli lagt til ny kontrollert stilling (ansettelse er foretatt og tilfredelse vil være 1.11.2008).

Når det gjelder forslag til forvaltningsrevisjon vil rådmannen anbefale at det igangsettes forvaltningsrevisjon på følgende områder (prioritert rekkefølge):

- Kvalitet i barnehager
- PPT – kvalitet og brukersikkerhet
- Eiendomsforvaltning – forvaltning, drift og vedlikehold

Der om at dette blir formidlet til kontrollutvalget.

Mvh.
Karl J.

Kontrollutvalget gikk gjennom "Plan over forvaltningsrevisjon 2009" utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS og diskuterte strategi og fremgangsmåte for å finne de "rette"/viktigste områder for fremtidige forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har valgt følgende åtte områder (ikke prioritert rekkefølge) for forvaltningsrevisjon som de ønsker se nærmere på i perioden:

Voting:

Kontrollutvalget har valgt følgende åtte områder (ikke prioritert rekkefølge) for forvaltningsrevisjon som de ønsker se nærmere på i perioden:

- PPT, kvalitet, brukersikkerhet og ventetid
- Kvalitet i skole
- Eiendomsforvaltning
- Innkjøpsområder/offentlige anskaffelser
- Kommunen som attraktiv arbeidsgiver
- Disposasjonspraksis etter plan- og bygningsloven
- Administrativ styringsstruktur
- Psykiatrisk helsejeneste i kommunen

Kontrollutvalget sender foreslåtte områder på høring til hovedutvalget og formannskapet, med høringsfrist 1. oktober d.å. Saken fremlegges deretter for kommunestyret

KON-023/08 Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å prioritere følgende ovennevnte områder innen forvaltningsrevisjon og sender dette på høring til formannskapet og hovedutvalg med høringsfrist 1. oktober 2008.

Vedtaket er enstemmig

024/08: Kjønnrepresentasjon i kommunalt eide selskap

Forslag til vedtak:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

28.08.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Saken tas til etterretning. Kontrollutvalgets leder tar saken videre til de andre kontrollutvalgene.

Voting:**KON-024/08 Vedtak:**

Kontrollutvalgets leder tar saken opp med de øvrige kontrollutvalgene.

Vedtaket er enstemmig.

025/08: Fordeling av møtebøker/ansvarsområder**Forslag til vedtak:**

Det forelå ikke forslag til vedtak.

28.08.2008 Kontrollutvalget**Møtebehandling:**

På grunn av saksmengden er det hensiktsmessig at de forskjellige sakene fordeles mellom medlemmene, slik at den enkelte har et særlig ansvar for å sette seg grundig inn i disse saksfeltene.

Voting:**Saksområder fra:**

Kommunestyret
Formannskapet
Miljøstyre
Kultur/oppvekst
Helse og omsorg

Ansvarlig:

Kim Skjæveland
Kirsti B. Svalestad
Svein Olav Tengesdal
Tom Harry Albertsen
Ingrid W. Berglyd

KON-025/08 Vedtak:

Møtebøker og ansvarsområder fordeles som det fremgår ovenfor.

Vedtaket er enstemmig.

026/08: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 28.08.2008

Følgende dokument utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS var fremlagt:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Eigersund kommune
- Overordnet revisjonsstrategi Eigersund kommune 2008
- Kvalitetsindikatorer KOSTRA 2007

28.08.2008 Kontrollutvalget**Møtebehandling:**

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til de fremlagte sakene.

KON-026/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

027/08: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 28.08.2008**28.08.2008 Kontrollutvalget****Møtebehandling:**

- Tom Harry Albertsen hadde sendt inne en sak via e-post, da han på kort varsel var forhindret fra å møte.
- Kontrollutvalgets leder og nestleder ser nærmere på saken.

KON-027/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:		Kontrollutvalget	
Møtedato:	30.10.2008	Møtested:	Kantinen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	10:45
Sak - fra / til:	028/08 - 032/08		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid Worning Berglyd (KRF)

Følgende medlemmer hadde forfall:

Kim Skjæveland (H) hadde ikke meldt forfall og varamedlem var følgende ikke innkalt

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra sekretariatet: Kari Idsøe
Fra Rogaland Revisjon IKS: Mette Hegdal

Merknader til møtet:

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid Worning Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
028/08	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.2008.	
029/08	Høringsuttalelser vedrørende plan for forvaltningsrevisjon 2008 - 2011	
030/08	Prosjektmandat forvaltningsrevisjon 2008-2011 PP-tjenesten	
031/08	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 30.10.2008	
032/08	Spørsmål/orienteringer i møte 30.10.2008	L

K.B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Kari Idsøe

Kari Idsøe
Utvalgssekretær

028/08: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.2008.

Forslag til vedtak 27.10.2008:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 28.8.2008 godkjennes.

30.10.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Protokollen enstemmig godkjent.

KON-028/08 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 28.8.2008 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

029/08: Høringsuttalelser vedrørende plan for forvaltningsrevisjon 2008 - 2011

Sammenheng:

I sak 023/08 i møte 28.08.08 satte kontrollutvalget op åtte områder for forvaltningsrevisjon i uprioritert rekkefølge. Forslaget ble sendt på høring til hovedutvalgene og formannskapet.

Forslag til vedtak 27.10.2008:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

30.10.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget fikk fremlagt høringsuttalelser fra hovedutvalgene Helse- og omsorgsutvalget, Miljøutvalget og Kultur- og oppvekstutvalget, samt fra Formannskapet.

Kultur- og oppvekstutvalget foreslo at også kvalitet i barnehagene skulle medtas i plan over forvaltningsrevisjon. Formannskapet foreslo at kvalitet i barnehagene skulle medtas sammen med kvalitet i skolene. De øvrige utvalgene hadde ingen forslag til andre områder utover de som fremkom av kontrollutvalgets forslag.

Svein Olav Tengesdal foreslo at kontrollområdet "Kommunen som attraktiv arbeidsgiver" byttes ut med "Kvalitet i barnehagene".

Kontrollutvalget satte så fram følgende fellesforslag:

På bakgrunn av høringsuttalelsene ber kontrollutvalget kommunestyret vedta plan over forvaltningsrevisjon for perioden 2008-2011, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge:

1. PP-tjenesten
2. Psykiatrisk helsestjeneste i kommunen
3. Kvalitet i skole
4. Innkjøpsområder/offentlige anskaffelser
5. Eiendomsforvaltning
6. Kvalitet i barnehagene
7. Administrativ styringsstruktur
8. Disposisjonspraksis etter plan- og bygningsloven

Voting:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

KON-029/08 Vedtak:

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

På bakgrunn av høringsuttalelsene fra hovedutvalg og formannskap ber kontrollutvalget kommunestyret gjøre følgende vedtak:

Plan over forvaltningsrevisjon for perioden 2008-2011 vedtas med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge:

1. PP-tjenesten
2. Psykiatrisk helsestjeneste i kommunen
3. Kvalitet i skole
4. Innkjøpsområder/offentlige anskaffelser
5. Eiendomsforvaltning
6. Kvalitet i barnehagene
7. Administrativ styringsstruktur
8. Disposisjonspraksis etter plan- og bygningsloven

Vedtaket er enstemmig.

030/08: Prosjektmandat forvaltningsrevisjon av PP-tjenesten

Forslag til vedtak 27.10.2008:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

30.10.2008 Kontrollutvalget

Rogaland Revisjon har utarbeidet forslag til prosjektmandat på forvaltningsrevisjon av PP-tjenesten i Eigersund.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget gikk gjennom prosjektmandatet.

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP), fremmet følgende forslag til vedtak:

"Kontrollutvalget godkjenner foreliggende prosjektmandat og forutsetter at det gjennomføres i samarbeid med tilsvarende forvaltningsrevisjon i de øvrige Dalane kommunen.

Dersom det skal gjøres videre avgrænsinger av prosjektet skal dette gjøres i samarbeid med kontrollutvalgets leder."

Voting:

Tengesdal forslag enstemmig vedtatt.

KON-028/08 Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner foreliggende prosjektmandat og forutsetter at det gjennomføres i samarbeid med tilsvarende forvaltningsrevisjon i de øvrige Dalane kommunen.

Dersom det skal gjøres videre avgrænsinger av prosjektet skal dette gjøres i samarbeid med kontrollutvalgets leder.

Vedtaket er enstemmig.

031/08: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 30.10.2008

Referatsaker som legges frem for utvalget 27.10.2008:

- Informasjon om konferanse "forum for kontroll og tilsyn.
- Informasjon fra "Forum for kontrollvalg Høstkonferanse " den 22.10.2008.
- Dalane Miljøverk IKS: Innkalling til representantskapsmøte den 20. november 2008.

30.10.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til de fremlagte sakene,

KON-031/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

032/08: Spørsmål/orienteringer i møte 30.10.2008

Spørsmål/orienteringer i møtet 27.10.2008:

30.10.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

- Rådmann Karl Johan Olsen redegjorde for sak tatt opp av kontrollutvalgsmedlem Tom Harry Albertsen i møte den 28.08.08, ref. sak 027/08.

Datoer kontrollutvalgets møter i 2009:

- o 5. februar 2009
- o 16. april
- o 11. juni
- o 27. august
- o 22. oktober
- o 10. desember

- Det blir julelunch i etterkant av neste møte den 11.12.08.

KON-032/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:		Kontrollutvalget	
Møtedato:	11.12.2008	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	11:30
Sak - fra / til:	033/08 - 036/08		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid Worning Berglyd (KRF)

Følgende medlemmer hadde forfall:

Kim Skjæveland (H)

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisebeth Kjos-Hanssen (V)

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra sekretariatet: Kari Idsøe

Fra Rogaland Revisjon IKS: Møtte Hegdal

Merknader til møtet:

- Personalsjef Kristin Bø Haugeland orienterte fra sin sektor.

K.B. Svalestad
Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Kari Idsøe
Kari Idsøe
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
 2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
 3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
 4. Jon Aarsland (KRF)
 5. Olaf Aurdal (H)
- 0 ----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
033/08	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30.10.2008	
034/08	Forslag til plan for selskapskontroll	
035/08	Kommunens salg av næringsareal gnr. 8/bnr. 22 på Hovland til C-map Norway AS	
036/08	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 11.12.2008	L

033/08: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30.10.2008

Forslag til vedtak 09.12.2008:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 30.10.2008 godkjennes.

11.12.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Protokollen enstemmig godkjent.

KON-033/08 Vedtak:

*Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 30.10.08 godkjennes med følgende endring:
Kim Skjæveland hadde ikke meldt forfall og varamedlem var tilfeldig ikke innkalt*

Vedtaket er enstemmig.

034/08: Forslag til plan for selskapskontroll

Sammendrag:

Kontrollutvalget gav i møtet 30.10.08 Rogaland Revisjon i oppdrag å utarbeide forslag til plan for selskapskontroll for perioden 2008 – 2011. Det skal utarbeides plan for selskapskontroll minst en gang i valgperioden, og senest året etter at kommunestyret er konstituert. Det ble gjennomført selskapskontroll av DIM og Lyse Energi AS i forrige valgperiode.

Forslag til vedtak 09.12.2008:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

11.12.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget fikk seg forelagt forslaget til plan for selskapskontroll utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS, uten prioritering av hvilke selskaper som bør kontrolleres. Kontrollutvalget bad også om å få utdelt utskrift av kommunestyresak 04/08, om kommunalt eierskap i selskaper.

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) satte fram følgende forslag:

Med bakgrunn i plan for selskapskontroll datert 01.12.08 og k. sak 04/08 bes kommunestyre gjøre følgende vedtak:

I løpet av valgperioden gjennomfører kontrollutvalget i Eigersund selskapskontroll i følgende selskaper i prioritert rekkefølge:

1. Uninor AS
2. Dalane Energi IKS

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-034/08 Vedtak:

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

I løpet av valgperioden gjennomfører kontrollutvalget i Eigersund selskapskontroll i følgende selskaper i prioritert rekkefølge:

1. Uninor AS
2. Dalane Energi IKS

Vedtaket er enstemmig.

035/08: Kommunens salg av næringsareal gnr. 8/bnr. 22 på Hovland til C-map Norway AS

Sammendrag:

Sekretariatet hadde fått i oppdrag å se på historikken til selskapet C-Map Norway AS. Saken har vært behandlet i sak 03/08 i møte 30.10.08, samt sak 027/08 i møte 28.08.08.

Forslag til vedtak 09.12.2008:

Sekretariatet har ikke fremmet forslag i saken.

11.12.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget i Eigersund fikk i forkant av møtet det 28.08.08 eit innspill frå representanten Tom Harry Albertsen om å sjå på salget av kommunens næringsareal på gnr. 8/bnr. 22 til C-Map Norway AS, nå uskilt som gnr. 8/bnr. 491 i Eigersund Kommune.

Kontrollutvalget har hatt temaet til diskusjon i møtet 30.10.08 og fikk då ein orientering frå rådmannen om de prosessene som hadde funnet sted. Kontrollutvalget ba så sekretariatet om å undersøke om C-Map Marina AS var ein del av C-Map Norway konsernet ved kommunens kontraktsinngåelse den 11.08.03.

Slik kontrollutvalget ser det, ut i frå tilgjengelig offentlig informasjon, så var C-Map Marina AS eit heileid aksjeselskap, eigd av Tor Andreas Svanes på det tidspunktet kommunen signerte kjøpekontrakten. Selskapet vart for øvrig stifta 11.06.03 og endra navn til Svanen Marina AS 28.12.05.

Ut i frå dette har altså Eigersund Kommune signert ein kjøpekontrakt den 11.08.03, med eit heilt anna selskap enn det formannskapet vedtok å selge eiendommen til i sitt vedtak av 04.06.2003. Det at Eigersund Kommune i brev, mellom anna 30.07.2007, fortsatt viser til avtale mellom Eigersund Kommune og C-Map Norway AS kan tyde på at kommunen heller ikkje er klar over at dei har solgt eiendommen til Tor Andreas Svanes sitt 100 % privat eigde eigedomselskap C-Map Marina AS. Navnelikheten er tilforløyelig. Tilleggskontrakten datert høsten 2007, signert av daværende varaordfører Blistad, viser også til avtale med C-Map Norway AS.

Kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon vurdere, herunder hente inn nødvendige opplysninger, om kontrollutvalgets vurdering av om Eigersund Kommune er ført bak lyset av C-Map Marina

AS ved signering av kjøpekontrakten i 2003 og etterfølgende tilleggskostnader dateret høsten 2007.

Kontrollutvalget ber om at denne vurderingen blir prioritert av Rogaland Revisjon IKS.

Kopi av sak 035/08 merket *unntatt offentligheten* sendes til:
Ordfører Terje Jørgensen jr,
Varaordfører Solveig Ege Tengesdal

Voterling:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

KON-035/08 Vedtak:

Kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon vurdere, herunder hente inn nødvendige opplysninger, om kontrollutvalgets vurdering av om Eigersund Kommune er ført bak lyset av C-map Marina AS ved signering av kjøpekontrakten i 2003 og etterfølgende tilleggskontrakt datert høsten 2007.

Kontrollutvalget ber om at denne vurderingen blir prioritert av Rogaland Revisjon IKS.

Vedtaket er enstemmig.

036/08: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 11.12.2008

11.12.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Brev datert 19.11.08 fra Eigersund kommune til Dalane Miljøverk IKS vedrørende "Uheldig praksis som kan føre til uakseptable og kriminelle forhold – godtgjørelse til representantskapet."

Eigersund kommune sak 031/08 Formannskapet sak 004/08 kommunestyret "Årlig evaluering av kommunale selskaper"

KON-036/08 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	05.02.2009	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt til:	12:15
Sak - fra / til:	001/09 - 006/09		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Tom Harry Albertsen (FRP)

Ingrid W. Berglyd (KRF) Kim Skjæveland (H)

Følgende medlemmer møtte ikke:

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Lisebeth Kjos-Hanssen Sak 002/09

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra sekretariatet: Kari Idsøe

Fra Rogaland Revisjon IKS: Mette Hegdal

Merknader til møtet:

Havnesjef Knut Seglem orienterte fra sin sektor: "Organisering og ansvarsområder for Eigersund Havnevesen kt."

K.B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Leder

Kari Idsøe

Kari Idsøe
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugshes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	A/L
PS 001/09	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.08	A
PS 002/09	Kommunens salg av næringsareal	L
PS 003/09	Plan over forvaltningsrevisjon 2008-2011	A
PS 004/09	3. tertialrapportering 2008	A
PS 005/09	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 11.12.09	A
PS 006/09	Spørsmål/orienteringer i møte	L

001/09: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.12.08

Forslag til vedtak 05.02.09:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 11.12.2008 godkjennes.

05.02.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

KON-001/09 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 11.12.08 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

002/09: Kommunens salg av næringsareal

Sammendrag:

I sak 035/08 vedtok kontrollutvalget å be Rogaland Revisjon om en utredning vedrørende kommunens salg av næringsareal gnr. 8/bnr. 22.

Rogaland Revisjon har utarbeidet en overordnet redegjørelse av den saksgang som har funnet sted i tilknytning til salget av næringsseiendommen.

Forslag til vedtak:

Det forelås ikke forslag til vedtak.

05.02.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Det er opplyst at saken skal til behandling i formannskapet den 11. d.m. Kontrollutvalget har fått forelagt rådmannens utkast til saksfremstilling, samt fikk i møtet tilgang til "Utkast til juridisk vurdering" datert 28.01.09 utarbeidet av advokat K. Holst Sæther på bestilling fra rådmannen.

Kim Skjæveland ba utvalget vurdere sin habilitet i det han har et relativt nært forretningsmessig forhold til sentrale styremedlemmer i C-Map Marina AS og Svanen Invest AS. Skjæveland fratrådte og Lisebeth Kjos Hansen tok sete under behandling av habiliteten.

Kirsti B. Svalestad (Ap) satte fram følgende forslag:

Kim Skjæveland erklæres som innhabil under behandling av sak 002/09 i kontrollutvalget if. forvaltningsloven § 6 annet ledd.

Vedtaket er enstemmig.

Lisebeth Kjos Hansen deltok i den videre behandling av saken.

Voting:

Tom Harry Albertsen (FRP) og Svein Olav Tengesdal (SP) satte fram følgende fellesforslag:

Kontrollutvalget i Eigersund kommune fikk i august 2008 innspill om å se nærmere på saksgangen i forbindelse med kommunens salg av næringsareal i Fiskarvik gnr. 8/bnr. 22 som ble behandlet i formannskapets møte den 4. juni 2003 sak 100/03.

På forespørsel fra kontrollutvalget redegjorde rådmannen for saken i KJs møte den 30.10.08. Kontrollutvalget har i tillegg gjennomgått tilgjengelige dokument i saken, herunder utredning fra Rogaland Revisjon datert 02.02.09 og utkast fra kommuneadvokaten datert 28.01.09.

Som følge av ovennevnte kan saken kort oppsummeres som følger:

I sak 100/03 i møte 4. juni 2003 vedtok formannskapet å selge næringsareal på Fiskarvik til C-Map Norway AS. I vedtakets punkt 5 har formannskapet overlatt til administrasjonen å sette opp kjøpekontrakt med det aktuelle arealet i henhold til formannskapets vedtak.

Kjøpekontrakt er signert den 4. og 11. august 2003. De respektive parter er Eigersund kommune som selger og C-Map Marina AS som kjøper. Dette er et annet juridisk subjekt enn det formannskapet vedtok å selge til.

Selskapet C-Map Marina AS ble opprettet den 11. juni 2003 med formål å drive kjøp og salg av eiendom. (C-Map Marina AS skiftet navn til Svanen Marina AS den 28.12.05. Svanen Marina AS er 100 % eid av Svanen Invest AS som igjen er 100 % eid av Tor Andreas Svanes personlig.)

Endelig overskjøting skjedde i 2007. I forbindelse med overskjøtingen er det utarbeidet en tilleggskontrakt hvor det henvises til kjøpekontrakt inngått mellom Eigersund kommune og C-Map Norway AS – dette er feil if. ovenfor.

Det fremgår videre av tilleggskontrakten at Svanen Marina AS er kjøper iht. skjøte datert 21.05.07, samt overtar rettigheter og forpliktelser etter kjøpekontrakten datert 4. og 11. august 2003.

Kontrollutvalgets konklusjon:

1. Eigersund Kommune har utarbeidet kjøpekontrakt og solgt arealet i Fiskarvik til et annet selskap enn det formannskapet i Eigersund gjorde vedtak om i sak 100/03. Det er kontrollutvalget sin klare oppfatning at salget ikke skulle vært gjennomført uten at formannskapet hadde behandlet salget til den nye kjøperen.
2. Kontrollutvalget er også kjent med at Eigersund Kommune vurderer å benytte tilbakekjøpsklausulen i avtalen med kjøper, og vil følge denne saksgangen videre.
3. Kontrollutvalget oversender saken som melding til formannskapet/kommunestyret og ber om at det blir innført nødvendige kontrollrutiner slik at en slik håndtering av salg av eiendom ikke skjer på ny.

KON-002/09 Vedtak: UTSATT INNSYN Jf. Offentliglova § 5 tredje l c

Kontrollutvalget inform rer til kommunestyret:

1. Eigersund Kommune har utarbeidet k pekontrakt og solgt arealet i Fiskarvik til et annet s lskap enn det formannskapet i Eigersund gjorde vedtak om i sak 100/03. Det er kontrollutvalget sin klare oppfatning at salget ikke skulle vært gjennomført uten at formannskapet hadde behandlet salget til den nye k peren.
2. Kontrollutvalget er også k st med at Eigersund Kommune vurderer   benytte tilbakek psklausulen i avtalen med k per, og vil følge denne saksgangen videre.
3. Kontrollutvalget oversender saken som melding til formannskapet/kommunestyret og ber om at det blir innført nødvendige kontrollrutiner slik at en slik håndtering av salg av eiendom ikke skjer på ny.

Vedtaket er enstemmig.

003/09: Plan over forvaltningsrevisjon

Sammen drag:

I sak 029/08 innstilte kontrollutvalget til kommunestyre om   fatte vedtak i forhold til forvaltningsrevisjon

Kommunestyret har den 27.01.09 fattet følgende vedtak i sak 004/09:

"Med bakgrunn i høringsuttalelsene fra hovedutvalg og formannskap vedtas Plan over forvaltningsrevisjon for perioden 2008-2011 med følgende prosjekter i priorit rt rekkefølge:

- 1 PP-tjenesten
- 1 Psykiatrisk h lsetjeneste i kommunen
- 2 Kvalitet i skole
- 3 Innk psomr der/offentlige anskaffelser
- 4 Eiendomsforvaltning
- 5 Kvalitet i barnehagene
- 6 Administrativ styringsstruktur
- 7 Disposasjonspraksis etter plan- og bygningsloven"

Forslag til vedtak:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

30.10.2008 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Det er allerede i bestilling forvaltningsrevisjon av PP-tjenesten. Denne skal gjennomføres i samarbeid med kommunene Lund og Bj rkreim.

Voting:

Svein Olav Tengesdal (SP) satte fram følgende forslag til vedtak:

KU ber Rogala. evisjon utarbeide forslag til prosjektmandat vedrørende forvaltningsrevisjon av "Psykiatri i h lsetjeneste i kommunen", herunder estimert tidsforbruk. Prosjektmandatet ønskes fremlagt på neste møte den 16. april d. .

KON-003/09 Vedtak:

KU ber Rogaland Revisjon utarbeide forslag til prosjektmandat vedrørende forvaltningsrevisjon av "Psykiatri i h lsetjeneste i kommunen", herunder estimert tidsforbruk. Prosjektmandatet ønskes fremlagt på neste møte den 16. april d. .

Vedtaket er enstemmig

004/09: 3. Tertialrapportering for 2008

Sammen drag:

Rogaland Revisjon har fremlagt 3. Tertialrapportering for 2008.

Forslag til vedtak:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

05.02.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til de fremlagte sakene.

KON-004/09 Vedtak:

Saken tas til orientering

Vedtaket er enstemmig

005/09: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 05.02.09

REFERATSAKER SOM LEGGES FREM FOR UTVALGET 05.02.09:

1. Dalane Energi, møtebok 02/2008
2. Vedtak i Milj styret 20.01.09

05.02.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Vedrørende sak 2.
Miljøutvalget har bedt KU se på saken vedrørende vei til vannverket på Helleland.

Kim Skjæveland (H) satte fram følgende forslag til vedtak :

Kontrollutvalget ønsker én skriftlig redegørelse fra rådmannen i forbindelse med prosessen forut for, under og etter gjennomføringen av den aktuelle veien. Kontrollutvalget ønsker også redeg rt for n r prosessen startet, hvorfor denne startet, beslutningsmyndighet, hvem fattet beslutningen/var involvert i prosessen, samt om de økonomiske konsekvensene av tiltaket.

Det bes om at den skriftlige redegjørelsen er klar for utsendelse sammen med møteinnkalling til neste møte den 16. april d.å., samt at rådmannen redegjør for saken i møte den 16.04.09 kl. 09.00.

KON-005/09 Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker en skriftlig redegjørelse fra rådmannen i forbindelse med prosessen forut for, under og etter gjennomføringen av den aktuelle velen. Kontrollutvalget ønsker også redegjort for når prosessen startet, hvorfor denne startet, beslutningsmyndighet, hvem fattet beslutningen/var involvert i prosessen, samt de økonomiske konsekvensene av tiltaket.

Det bes om at den skriftlige redegjørelsen er klar for utsendelse sammen med møteinnkalling til neste møte den 16. april d.å. samt at rådmannen redegjør for saken i møte den 16.04.09 kl. 09.00.

Vedtaket er enstemmig.

006/09: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 05.02.09

05.02.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

1. Mail fra Wenche S. Olsen vedrørende plan for selskapskontroll 2009-2012 og Uninor som ikke er 100 % kommunalt eid. Et slikt selskap faller da utenfor kontrollutvalgets ansvar når det gjelder selskapskontroll under dagens regelverk.
 - Etter at plan for selskapskontroll er vedtatt i kommunestyret, tar kontrollutvalgets leder på ny kontakt med de andre Dalane kommunene i sakens anledning.
2. KU medlem Ingrid Berglyd etterspurt møtefrekvensen i Klientutvalget
 - Blir saker behandlet i klientutvalget uten ugrunnet opphold?
 - be rådmannen redegjøre for dette i neste møte

KON-006/09 Vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen informere om saker blir behandlet i klientutvalget uten ugrunnet opphold, i møte den 16.04.09 kl. 09.00.

Vedtaket er enstemmig



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	29.04.2009	Møtested:	Kantinen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	13:45
Sak - fra / til:	007/09 - 017/09		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Tom Harry Albertsen (FRP)

Ingrid W. Berglyd (KRF) Kim Skjæveland (H)

Følgende medlemmer møtte ikke:

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen: økonomisjef Tore L. Oliversen, regnskapsleder Bente Bø Torvaldsen, sekretariatsleder Leif Broch, rådmann Karl Johan Olsen, kommunalteknisk sjef Magne Torgersen

Fra sekretariatet: Kari Idsøe

Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad, Rune Eskeland og Edith Sætervik

Merknader til møtet:

Økonomisjef Tore Oliversen presenterte årsregnskap og årsberetning for Eigersund kommune. Rogaland Revisjon v/Cicel Aarrestad redigerte prosessen rundt revisjonsarbeidet.

Leif Broch redigerte fra klientutvalget – jf. sak 006/09 hvor Kontrollutvalget reiste spørsmålet "Blir saker behandlet i klientutvalget uten ugrunnet opphold?"

Kirsti B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Leder

Kari Idsøe

Kari Idsøe
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel – Avgjøres av kommunestyret:	Å/L
PS 007/09	Behandling av årsregnskap og årsmelding for Eigersund kommune 2008	A
PS 008/09	Behandling av årsregnskap og årsmelding for Eigersund havnevesen 2008	A
Sak nr.	Sakstittel – Avgjøres av kontrollutvalget:	
PS 009/09	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 5. Februar 2009	A
PS 010/09	Kontrollrapport 2008 vedrørende skattpoppkræverfunksjonen i Eigersund kommune	A
PS 011/09	Prosjektmandat – Psykisk helsearbeid i kommunen	A
PS 012/09	Kontrollmandat – selskapskontroll i Uninor AS	A
PS 013/09	Kontrollmandat – selskapskontroll i Dalane Energi IKS	A
PS 014/09	Sak mottatt fra Miljøutvalget vedrørende utfylling av betong på Langholmen	A
PS 015/09	Forvaltningsrapport – selvkost innen tekniske tjenester	
PS 016/09	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 11.12.09	A
PS 017/09	Spørsmål/orienteringer i møte	L

PS 007/08 Behandling av årsregnskap og årsmelding for Eigersund kommune 2008

FORSLAG TIL VEDTAK 29.04.2009:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet og årsberetningen for 2008, revisjonsberetningen og korrespondanse fra Rogaland revisjon vedrørende årsoppgjøret for 2008. Utvalget mener at årsberetningen har presentert og kommentert budsjett og regnskapsdata på en informativ og betryggende måte. Årsregnskap og beretning gir også grunnlag for å konkludere med at kommunen har en forsvarlig økonomistyring og intern kontroll på økonomiområdet.
2. Kontrollutvalget konstatere revisors kommentarer i årsoppgjørsmøtet og anbefaler at kommunen følger revisors anbefalinger.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

KONTROLLUTVALGETS MØTEBEHANDLING/VOTERING DEN 29.04.2009:

Forslag fra Tom Harry Albertsen (FRP):

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunens lånegjeld er økende

KON 007/09 VEDTAK

KONTROLLUTVALGET AVGIR UTTALELSE TIL KOMMUNESTYRET:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet og årsberetningen for 2008, revisjonsberetningen og korrespondanse fra Rogaland revisjon vedrørende årsoppgjøret for 2008. Utvalget mener at årsberetningen har presentert og kommentert budsjett og regnskapsdata på en informativ og betryggende måte. Årsregnskap og beretning gir også grunnlag for å konkludere med at kommunen har en forsvarlig økonomistyring og intern kontroll på økonomiområdet.
2. Kontrollutvalget konstatere revisors kommentarer i årsoppgjørsmøtet og anbefaler at kommunen følger revisors anbefalinger.
3. Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunens lånegjeld er økende
4. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

PS 008/09 Behandling av årsregnskap og årsmelding for Eigersund Havnevesen KF 2008

FORSLAG TIL VEDTAK 29.04.2009:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen for regnskapsåret 2008. Årsregnskap og årsrapport gir til sammen, etter kontrollutvalgets mening, et dekkende bilde av foretakets økonomi og aktivitetsutvikling.
2. Kontrollutvalget registrerer at Eigersund Havnevesen har tilfredsstillende økonomiske resultater.

3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

KONTROLLUTVALGETS MØTEBEHANDLING/VOTERING DEN 29.04.2009:

Presisering fra Svein Olav Tengesdal (AP) vedrørende pkt. 3 – saken skal ikke oversendes til formannskapet.

Sekretariatets forslag for øvrig ble enstemmig vedtatt

KON 008/09 VEDTAK

KONTROLLUTVALGET INNSTILLER TIL KOMMUNESTYRET:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen for regnskapsåret 2008. Årsregnskap og årsrapport gir til sammen, etter kontrollutvalgets mening, et dekkende bilde av foretakets økonomi og aktivitetsutvikling.
2. Kontrollutvalget registrerer at Eigersund Havnevesen har tilfredsstillende økonomiske resultater.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes kommunestyre for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

009/09: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.09

Forslag til vedtak 29.04.09:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 5. februar 2009 godkjennes.

29.04.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voter'ing:

KON-009/09 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 05.02.09 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig

010/09: Kontrollrapport 2008 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Eigersund kommune

Sammendrag:

Saken gjelder kontroll av skatteoppkreverfunksjonen for Eigersund kommune 2008. Regnskapet viser pr. 31. desember 2008 en skatte- og avgiftsinngang på NOK 1 322 927 349 og utestående restanser på kr. 38 786 456.

012/09: Kontrollmandat – Selskapskontroll i Uninor AS

Sammendrag:

Etter oppdrag fra kontrollutvalget har Rogaland Revisjon utarbeidet mandat for selskapskontroll.

Forslag til vedtak:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

29.04.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Det foreligger signaler om at kommunestyret ønsker å endre selskapets vedtekter, i stedet for å vedta selskapskontroll på det nåværende tidspunkt

KON-012/09 Vedtak:

Sakens utsettes til etter kommunestyrets endelige behandling av kontrollutvalgets plan for selskapskontroll.

Vedtaket er enstemmig

013/09: Kontrollmandat – Selskapskontroll i Dalane Energi IKS

Sammendrag:

Etter oppdrag fra kontrollutvalget har Rogaland Revisjon utarbeidet mandat for selskapskontroll.

Forslag til vedtak:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

29.04.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KON-013/09 Vedtak:

Saken utsettes til neste møte, ettersom kommunestyret ikke har vedtatt plan over selskapskontroll

Vedtaket er enstemmig

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har merket seg at konklusjonen i kontrollrapporten for 2008 fra Skatt vest er at regnskapsføring, rapportering og avleggelsen av skatteregnskapet er i samsvar med gjeldende regelverk
2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen følger opp de forbedringspunkt til interne rutiner som fremgår av kontrollrapport 2008 fra Skatt vest.
3. Saken tas for øvrig til etterretning.

29.04.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Sekretariatets vedtak ble enstemmig vedtatt.

KON-010/09 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har merket seg at konklusjonen i kontrollrapporten for 2008 fra Skatt vest er at regnskapsføring, rapportering og avleggelsen av skatteregnskapet er i samsvar med gjeldende regelverk
2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen følger opp de forbedringspunkt til interne rutiner som fremgår av kontrollrapport 2008 fra Skatt vest.
3. Saken tas for øvrig til etterretning.

Vedtaket er enstemmig.

011/09: Prosjektmandat – Psykisk helsearbeid i kommunen

Sammendrag:

Eigersund kommunestyre vedtok i møte den 19.01.09 plan over forvaltningsrevisjon. Rogaland revisjon har utarbeidet forslag til prosjektmandat.

Forslag til vedtak:

Forvaltningsrevisjon gjennomføres i samsvar med utarbeidet mandat.

29.04.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

KON-011/09 Vedtak:

Prosjektmandatet godkjennes som fremlagt

Vedtaket er enstemmig

Kim Skjæveland (H) reiste spørsmål om inhabilitet, da hans svigerfar (Jonas Hetland) er nevnt i saksapirene. Det er på det rene at Jonas Hetland ikke er part i saken.

Skjæveland trådte til side og kontrollutvalget fant enstemmig at Skjæveland er habil til å delta i den videre behandling av saka.

Kirsti B. Svalestad (AP) satte fram følgende forslag til vedtak, "Kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon ut fra tilgjengelig dokumentasjon fra Eigersund kommune og andre aktører fremlegge og klargjøre fakta i saken. I tillegg skal en presisere om, eventuelt når saksbehandlingen i Eigersund Kommune foret. Saken bes framlagt på neste møte i KU"

KON-014/09 Vedtak:

"Kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon ut fra tilgjengelig dokumentasjon fra Eigersund kommune og andre aktører fremlegge og klargjøre fakta i saken. I tillegg skal en presisere om, eventuelt når saksbehandlingen i Eigersund Kommune foret. Saken bes framlagt på neste møte i KU"

Vedtaket er enstemmig

015/09: Forvaltningsrapport – Selvkost innen tekniske tjenester

Denne rapporten gjelder gjennomgang av "Selvkost innen tekniske tjenester". Mandat for prosjektet ble godkjent av kontrollutvalget i møte 08.04.08 (sak 013/08) med følgende presisering: "Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i samsvar med utarbeidet mandat, men det presiseres at renovasjon holdes utenfor i og med at dette allerede er tatt med i DIM-gjennomgangen."

Rapport om gjennomgang av selvkost av tekniske tjenester legges frem sammen med en presentasjon av rapporten fra Rogaland Revisjon IKS.

Sammendrag:

Etter oppdrag fra kontrollutvalget har Rogaland Revisjon utarbeidet mandat for selskapskontroll.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og de anbefalinger som er fremsatt.
2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen/kommunen følger opp de forbedringspunkter som fremgår av rapporten.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.
- 4.

29.04.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget har gjennomgått rapporten og dets funn. En vil imidlertid innledningsvis kommentere at rapporten burde presisert hvilke deler av den kommunale tjenesteytingen/saksbehandlingen det er lov å ta selvkost gebyr på. Dette gjelder i all hovedsak for selvkost etter plan- og bygningslovens regler.

014/09: Sak mottatt fra Miljøutvalget vedrørende utfylling av betong på Langholmen

Sammendrag:

Kontrollutvalget har mottatt anmodningen fra Miljøutvalget om å se på den kommunale saksbehandlingen vedrørende utfylling av betong på Langholmen, gnr. 47, bnr. 26 og 816.

Saken gjelder ulovlig dumping av restbetong, betongslam, rivningsbetong med mer ved to fyllinger ved Langholmen.

Saken har vært til behandling ved Miljøutvalget i møte den 10.03.09, sak 044/09: Miljøutvalget fattet følgende vedtak:

M-044/09 Vedtak:

1. Vedr. gnr. 47 bnr. 26, gis en frist på 4 uker til å oppfylle de krav som ble satt i utfyllingsstillatelse datert 13.01.2004.
- 2.
- 1) Miljøutvalget har nøyvurdert skriv datert 31.08.08 fra Terje Aarsland med flere, skriv datert 06.10.08 fra Eigersund Betongindustri AS, skriv datert 16.12.08 fra Advokatfirma Rekve, skriv datert 19.01.09 fra Fylkesmannen i Rogaland, Reguleringsplan for Industriområde på S. Eigerøy og sakens øvrige fakta og finner at de utførte arbeidene/utfyllingen på eiendommen gnr. 47 bnr. 816, Bertelsen & Garpestad Eiendom AS, ikke er i samsvar med lovlige tillatelser. Arbeidet er således ulovlig og må opphøre straks. Vedtaket er fattet med hjemmel i §§ PBL 113-114-93 og 95.
- 2) Miljøutvalget har nøyvurdert skriv datert 31.08.08 fra Terje Aarsland med flere, skriv datert 06.10.08 fra Eigersund Betongindustri AS, skriv datert 16.12.08 fra Advokatfirma Rekve, skriv datert 19.01.09 fra Fylkesmannen i Rogaland, Reguleringsplan for Industriområde på S. Eigerøy og sakens øvrige fakta og finner at det er foretatt ulovlig dumping av næringsavfall/betong på eiendommen gnr. 47 bnr. 816, Bertelsen & Garpestad Eiendom AS i strid med forurensningslovens bestemmelser. Miljøutvalget pålegger grunneier Bertelsen & Garpestad Eiendom AS å avslutte forurensningen umiddelbart. Vedtaket er fattet med hjemmel i forurensningslovens §§ 7, 28 og 32.
- 5.
- 3) Dersom det skal foretas ytterligere utfylling på/ved Langholmen må det innsendes søknad om tillatelse etter Forurensningsloven til Fylkesmannen i Rogaland. Med hjemmel i forurensningslovens § 7 og § 28 pålegges Bertelsen & Garpestad Eiendom AS å rydde opp i de ulovlig fylte masser på eiendommen gnr. 47 bnr. 816, snarest og senest innen 8 uker etter at saken er endelig avgjort. Vedtaket er fattet med hjemmel i forurensningslovens § 37.
3. Miljøutvalget ber kontrollutvalget se på saken vedr. den kommunale saksbehandlingen, Langholmen, gnr. 47, bnr. 26 og 816.

Vedtaket er enstemmig.

Forslag til vedtak:

Det forelås ikke forslag til vedtak.

29.04.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Svein Olav Tengesdal (SP) satte fram følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets har gjennomgått rapporten og dets funn. En vil imidlertid innledningsvis kommentere at rapporten burde presisert hvilke deler av den kommunale tjenesteytingen/saksbehandlingen det er lov å ta selvkost gebyr på. Dette gjelder i all hovedsak for selvkost etter plan- og bygningslovens regler.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg rapportens funn og de anbefalinger som er fremsatt.

Kontrollutvalget ber kommunestyret gjøre følgende vedtak:

1. Kommunestyret forutsetter at administrasjonen følger opp de forbedringspunkter som framgår av rapporten.
2. I tillegg ber en administrasjonen vurdere om gebyrene for de enkelte sakstypene etter plan- og bygningsloven står i rimelig forhold til medgått saksbehandlingstid. En vil også ha vurdert om betaling etter faktisk medgått saksbehandlingstid vil være et mulig alternativ.
3. Kommunestyret ber også administrasjonen framlegge notat om lovgrunnlaget for å kreve tilknytningsavgift for vann og kloakk, for bygg som faktisk ikke har innlagt vann og kloakk, for eksempel garasjer.

KON-015/09 Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunestyret gjøre følgende vedtak:

1. Kommunestyret forutsetter at administrasjonen følger opp de forbedringspunkter som framgår av rapporten.
2. I tillegg ber en administrasjonen vurdere om gebyrene for de enkelte sakstypene etter plan- og bygningsloven står i rimelig forhold til medgått saksbehandlingstid. En vil også ha vurdert om betaling etter faktisk medgått saksbehandlingstid vil være et mulig alternativ.
3. Kommunestyret ber også administrasjonen framlegge notat om lovgrunnlaget for å kreve tilknytningsavgift for vann og kloakk, for bygg som faktisk ikke har innlagt vann og kloakk, for eksempel garasjer.

Vedtaket er enstemmig

016/09 REFERATSAKER SOM LEGGES FREM FOR UTVALGET 29.04.09:

Dalane Miljøverk IKS
Innkalling til representantskapsmøte den 17. april 2009

29.04.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Saken tas til orientering

KON-016/09 Vedtak:

Tas til orientering

017/09: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 29.04.09

29.04.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Sak 1

Rådmann Karl Johan Olsen redegjorde (jf. sak 005/09) for forholdene vedrørende vei til Helleland vannverk.

Svein Olav Tengesdal (SP) presiserte at det burde vært søkt om tillatelse, slik som kravet er til private innbyggere. Saken burde vært politiske behandlet slik at det forelå en prioritering fra kommunens side. Det burde dessuten vært forsøkt å inngå en avtale med grunneier, slik at man kunne kommet frem til en minnelig løsning og ikke laget egen vei for kommunen.

Saken tas ikke opp til realitetsbehandling, men settes på saksliste til neste møte, da ikke alle medlemmene har mottatt alle sakspapirer.

Sak 2

Svein Olav Tengesdal (SP) tok opp spørsmål vedrørende tilgjengeligheten til byggesaksavdeling. Det er ikke mulig å få tak i byggningsseksjon/stab på byggesakskontoret. Dette er ikke tilfredsstillende for innbyggerne. Det ligger 500 ubehandlede saker vedrørende bygge saker. Tengesdal ba Rådmannen redegjøre for hva han har tenkt å foreta seg for å bedre situasjonen.

Rådmannen orienterte om situasjonen. Problemet har vært dårlig bemanning, herunder sykemelding hos sentrale personer, samt problemer med rekruttering.

Det er løsning i sikte i form av ansettelser, og bruk av overtid, endring av rutiner der enkle saker skal behandles raskt, ikke dveles med.

I følge rådmannen er kortsiktig mål at telefon skal være betjent mellom kl. 0800 – 1100 hver dag. Langsiktig mål, når situasjonen bedrer seg, er at telefon skal være åpen for publikum hele dagen.

Sak 3

Kontrollutvalget ønsker at det settes i gang ny anbudsrunde når det gjelder kontrollutvalgets sekretariatfunksjonen.

Kirsti B.Svalestad (Ap) satte fram følgende forslag til vedtak:

Politisk sekretariat i Eigersund kommunen forbereder sak med anbudsgrunnlag vedrørende ny anbudsrunde for sekretariatsfunksjonen for kommunens kontrollutvalg.

Sak 4

Kontrollutvalget ønsker en generell orientering fra rådmannen når det gjelder kommunens bruk av kommuneadvokat/juridisk bistand, herunder oversikt over kostnader, forholdet til offentlige anskaffelser

Det er ønskelig med en redegjørelse som omfatter de 3 siste år.

KON-017/09 Vedtak:**Sak 3**

Politisk sekretariat i Eigersund kommunen forbereder sak med anbudsgrunnlag vedrørende ny anbudsrunde for sekretariatsfunksjonen for kommunens kontrollutvalg.

Sak 4

Kontrollutvalget ber rådmannen om en generell orientering om kommunens bruk av kommuneadvokat og annen juridisk bistand. Det bes om en oversikt over kostnader påløpt de tre siste år og om forholdet er vurdert opp mot/ligger innenfor lov om offentlige anskaffelser.

Det bes om at rådmannen redegjør for dette på neste møte i kontrollutvalget, den 11. juni d.å.

Vedtakene er enstemmige



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget
Møtedato:	11.06.2009
Møtested:	Formannskapsalen
Tidspunkt fra:	09:00
Tidspunkt til:	10:45
Saksaker fra/til:	018/09 – 23/09

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Svein Olav Tengesdal (SP)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid W. Berglyd (KRF)		

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Kim Skjæveland (H)	
--------------------	--

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisebeth Kjos-Hanssen (V)	
---------------------------	--

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen: rådmann Karl Johan Olsen
Fra sekretariatet: Kari Idsøe
Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad

Merknader til møtet:

Kirsti B. Svalestad Leder	Kari Idsøe Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel – Avgjøres av kontrollutvalget:	A/L
PS 018/09	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.april 2009	A
PS 019/09	Kontrollmandat – selskapskontroll i Uninor AS	A
PS 020/09	Kontrollmandat – selskapskontroll i Dalane Energi IKS	A
PS 021/09	Sak mottatt fra Miljøutvalget vedrørende utfylling av betong på Langholmen	A
PS 022/09	Vedrørende Helleland vannverk	A
PS 023/09	Spørsmål/orienteringer i møte	L

018/09: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.04.

Forslag til vedtak 11.06.09:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 5. februar 2009 godkjennes.

11.06.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Under sak 008/09 Behandling av årsregnskap og årsmelding for Eigersund havnevesen KF 2008 tas bort merknadene som står under pkt. "Kontrollutvalgets møtebehandling/votering den 26.04.09"

Voterling:

KON-018/09 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 05.02.09 godkjennes med følgende endring: merknader under pkt. "Kontrollutvalgets møtebehandling/votering den 26.04.09" i sak 008/09 tas bort.

Vedtaket er enstemmig

019/09: Kontrollmandat – selskapskontroll Uninor AS

Forslag til vedtak 11.06.09:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

11.06.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Svein Olav Tengedal (SP), satte fram følgende forslag til vedtak:

1. Med bakgrunn i plan for selskapskontroll, vedtatt av kommunestyret den 08.06.09, ber Kontrollutvalget administrasjonen i Eigersund Kommune, på vegne av kontrollutvalget, tilskrive selskapets elere for å orientere om gjennomføring av selskapskontroll i Uninor.
2. Kontrollutvalgets leder kontakter de øvrige kontrollutvalgene i Dalane, for felles behandling av selskapskontrollen.
3. Nytt revidert prosjektmandat fra Rogaland Revisjon, legges fram for ny behandling på neste møte i kontrollutvalget.

Voterling:

Tengedals forslag enstemmig vedtatt.

KON-019/09 Vedtak:

1. Med bakgrunn i plan for selskapskontroll, vedtatt av kommunestyret den 08.06.09, ber Kontrollutvalget administrasjonen i Eigersund Kommune, på vegne av kontrollutvalget, tilskrive selskapets elere for å orientere om gjennomføring av selskapskontroll i Uninor.
2. Kontrollutvalgets leder kontakter de øvrige kontrollutvalgene i Dalane, for felles behandling av selskapskontrollen.
3. Nytt revidert prosjektmandat fra Rogaland Revisjon, legges fram for ny behandling på neste møte i kontrollutvalget.

Vedtaket er enstemmig

020/09: Kontrollmandat – selskapskontroll i Dalane Energi IKS

Forslag til vedtak 11.06.09:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

1

1.06.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kirsti B. Svalestad (AP) satte fram følgende forslag til vedtak:

Selskapskontroll i Dalane Energi IKS gjennomføres i samsvar med framlagt prosjektbeskrivelse.

Voterling:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-020/09 Vedtak:

Selskapskontroll i Dalane Energi IKS gjennomføres i samsvar med framlagt prosjektbeskrivelse.

Vedtaket er enstemmig

021/09: Utfylling av betong på Langholmen

Forslag til vedtak 11.06.09:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

11.06.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

KON-021/09 Vedtak:

Redegjørelse fra Rogaland Revisjon datert 05.06.09, samt brev fra advokatfirma Rekve, Milsen & Co DA v/Eyolf Lund datert 09.06.09 overendes til administrasjonen ved rådmannen for kommentarer.

Kontrollutvalget ber om å motta skriftlige kommentarer innen 20. august d.å., slik at disse kan sendes ut sammen med møteinnkalling til møte den 27. august d.å.

Vedtaket er enstemmig

022/09: Vedrørende Helleland vannverk

Forslag til vedtak 11.06.09:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

11.06.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Svein Olav Tengedal (SP) satte fram følgende forslag til vedtak:

I miljøutvalgets møte den 20.01.09 ble kontrollutvalget bedt om å gjennomgå prosessen rundt bygging av ny vei til vannverket på Helleland.

Kontrollutvalget har gjennomgått sakens dokumenter og i tillegg fått en skriftlig og muntlig redegjørelse fra Rådmannen og hans stab til møtet i kontrollutvalget den 29.04.09, den skriftlige redegjørelsen forelegges miljøutvalget som melding.

Ut i fra denne gjennomgangen har kontrollutvalget kommet til følgende konklusjon:

1. Primært burde kommunen brukt større ressurser for å få til en fremforhandlet avtale med grunneier om bruk av eksisterende veg, slik at kommunen ikke bygger og må vedlikeholde sin egen veg. Veglovens §§ 53-55 regulerer dette.
2. Slik kontrollutvalget ser det skulle det vært søkt om byggetillatelse for den aktuelle vegen etter plan og bygningsloven, i og med at oppgraderinga er betydelig.
3. I og med at den gamle anleggsveien ikke var kjørbær og utgiftene til bygging av den aktuelle veien var av et slikt omfang, burde tiltaket vært forelagt Miljøutvalget for politisk prioritering.

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-022/09 Vedtak:

1. Primært burde kommunen brukt større ressurser for å få til en fremforhandlet avtale med grunneier om bruk av eksisterende veg, slik at kommunen ikke bygger og må vedlikeholde sin egen veg. Veglovens §§ 53-55 regulerer dette.
2. Slik kontrollutvalget ser det skulle det vært søkt om byggetillatelse for den aktuelle vegen etter plan og bygningsloven, i og med at oppgraderinga er betydelig.
3. I og med at den gamle anleggsveien ikke var kjørbær og utgiftene til bygging av den aktuelle veien var av et slikt omfang, burde tiltaket vært forelagt Miljøutvalget for politisk prioritering.

Vedtaket er enstemmig

023/09 SPØRSMÅL/ORIENTERINGER I MØTET:

11.06.09 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Rådmann Karl Johan Olsen redegjorde for bruk av kommuneadvokat og juridisk bistand. Utgifter til advokatbistand har hittil vært under kr. 500 000,- pr år. Kommunen har ansatt en egen kontrollør og vedkommende vil gjennomgå denne del av kommunens innkjøp. Fra neste år er det besluttet at bistand i form av advokattjenester vil bli innhentet på anbud.

Kontrollutvalgets leder Kirsti B. Svalstad redegjorde for kommunestyrets behandling i sak om salg av næringsareal (jf. sak 035/08 og sak 002/09).

KON-023/09 Vedtak:

Tatt til orientering

1. The first step in the process is to identify the problem.

2. The second step is to define the problem.

3. The third step is to analyze the problem.

4. The fourth step is to develop a plan.

5. The fifth step is to implement the plan.

6. The sixth step is to evaluate the results.

7. The seventh step is to make adjustments.

8. The eighth step is to document the process.

9. The ninth step is to review the process.

10. The tenth step is to conclude.

11. The eleventh step is to report.

12. The twelfth step is to follow up.

13. The thirteenth step is to maintain.

14. The fourteenth step is to improve.

15. The fifteenth step is to sustain.

16. The sixteenth step is to transfer.

17. The seventeenth step is to institutionalize.

18. The eighteenth step is to evaluate.

19. The nineteenth step is to report.

20. The twentieth step is to follow up.

21. The twenty-first step is to maintain.



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	27.08.2009	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	11:45
Sak - fra / til:	024/09 - 031/09		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid W. Berglyd (KRF) Kim Skjæveland (H)

Følgende medlemmer hadde forfall:

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Rådmann Karl Johan Olsen Byggesakssjef Jarle Valle
Fra sekretariatet: Kari Idsøe
Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad

Merknader til møtet:

- Byggesakssjef Jarle Valle møtte i møtet og redegjorde for saksgangen i sak 026/09.

Kirsti B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Kari Idsøe

Kari Idsøe
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisabeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
024/09	Budsjett for kontrollutvalget 2010	A
025/09	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.6.2009	A
026/09	Utfylling av betong på Langholmen	A
027/09	Selskapskontroll i Uninor AS	A
028/09	Finansielt regnskap	L
029/09	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 27.8.2009	A
030/09	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 27.8.2009	A
031/09	Revisors uavhengighet.	A

024/09: Budsjett for kontrollutvalget 2010

Sekretariatets forslag til vedtak 20.08.2009:

Budsjettforslaget for 2010 godkjennes og oversendes formannskapet for videre behandling iht. kontrollutvalgskonferansens § 18.

27.08.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-024/09 Vedtak:

Budsjettforslaget for 2010 godkjennes og oversendes formannskapet for videre behandling iht. kontrollutvalgskonferansens § 18.

Vedtaket er enstemmig.

025/09: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.6.2009

Forslag til vedtak 20.08.2009:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 11.6.2009 godkjennes.

27.08.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Protokollen enstemmig godkjent.

KON-025/09 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 11.6.2009 godkjennes

Vedtaket er enstemmig.

026/09: Utfylling av betong på Langholmen

Forslag til vedtak 20.08.2009:

Det forelås ikke forslag til vedtak, da sekretariatet ikke har mottatt rådmannens redegjørelse. Det foreslås således at Kontrollutvalget fatter vedtak på bakgrunn av rådmannens redegjørelse i møte.

27.08.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Svein Olav Tengedal (SP) satte fram følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Eigersund Kommune har av miljøutvalget blitt bedt om å se nærmere på den kommunale saksbehandlingen vedrørende sak 44/09 - Utfylling i sjø/ulovlig deponering av betong på Langholmen gnr. 47 bnr. 26 og 816.

Kontrollutvalget har sett nærmere på den kommunale saksbehandlingen gjennom rapport fra Rogaland Revisjon IKS datert 05.06.09, samt annen dokumentasjon og byggesaksjefens kommentarer til rapporten, mottatt 26.08.09. Kontrollutvalget er klar over og har forståelse for at byggesaksavdelingen har vært i en presset situasjon det siste året, med har likevel følgende merknader:

1. Det er hevet over til at byggesaksjefen etter varsel om pålegg i brev av 28.09.08 skulle gitt vedtak om konkrete pålegg uavhengig av Fylkesmannens kontroll av Eigersund Betongindustri.
2. Eigersund Kommune sin prioritering av saker i 3 nivåer, det forurensningssaker er gitt laveste prioritet er etter kontrollutvalget sitt syn uakseptabel. Utvalget er også usikker på om denne prioriteringen av sakstyper har en politisk forankring.
3. I forkant av miljøstyrets behandling av saken 10.03.09 burde saksbehandlingen vært tydelig på hva som var ulovlig utfylling og ikke, slik revisjonens rapport påpeker.
4. Det at rådmannen ikke har prioritert å følge opp korte frister for pålegg gitt av miljøstyret i sak 44/09 er med på å undergrave alvoret i saken fra kommunens side. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen umiddelbart legger fram en eventuell klagesak på vedtaket i sak 44/09 til politisk behandling, samt gir en konkret oversikt over hvilke pålegg gitt i nevnte sak som er opplyst innenfor gitte frister.
5. Kontrollutvalget ber administrasjonen snarest sammen med Fylkesmannen i Rogaland påse at ulovlig dumping av restbetong i sjø stanses, jf. fotodokumentasjon av 03.07.09
6. Kontrollutvalget ber rådmannen om en generell redegjørelse av rutiner for behandling av forurensningssaker.

Voting:

Tengedals forslag enstemmig vedtatt

KON-026/09 Vedtak:

Kontrollutvalget i Eigersund Kommune har av miljøutvalget blitt bedt om å se nærmere på den kommunale saksbehandlingen vedrørende sak 44/09 - Utfylling i sjø/ulovlig deponering av betong på Langholmen gnr. 47 bnr. 26 og 816.

Kontrollutvalget har sett nærmere på den kommunale saksbehandlingen gjennom rapport fra Rogaland Revisjon IKS datert 05.06.09, samt annen dokumentasjon og byggesaksjefens kommentarer til rapporten, mottatt 26.08.09. Kontrollutvalget er klar over og har forståelse for at byggesaksavdelingen har vært i en presset situasjon det siste året, med har likevel følgende merknader:

1. Det er hevet over til at byggesaksjefen etter varsel om pålegg i brev av 28.09.08 skulle gitt vedtak om konkrete pålegg uavhengig av Fylkesmannens kontroll av Eigersund Betongindustri.
2. Eigersund Kommune sin prioritering av saker i 3 nivåer, det forurensningssaker er gitt laveste prioritet er etter kontrollutvalget sitt syn uakseptabel. Utvalget er også usikker på om denne prioriteringen av sakstyper har en politisk forankring.

3. I forkant av miljøstyrets behandling av saken 10.03.09 burde sbehandlingene vært tydelig på hva som var ulovlig utfylling og ikke, slik revisjonens rapport påpeker.
4. Det at rådmannen ikke har prioritert å følge opp korte frister for pålegg gitt av miljøstyret i sak 44/09 er med på å undergrave alvoret i saken fra kommunens side. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen umiddelbart legger fram en eventuell klagesak på vedtaket i sak 44/09 til politisk behandling, samt gir en konkret oversikt over hvilke pålegg gitt i nevnte sak som er oppfylt innenfor gitte frister.
5. Kontrollutvalget ber administrasjonen snarest sammen med Fylkesmannen i Rogaland påse at ulovlig dumping av restbetong i sjø stanses, jf. fotodokumentasjon av 03.07.09
6. Kontrollutvalget ber rådmannen om en generell redegjørelse av rutiner for behandling av forurensningssaker.

Vedlegg: Bilder

Vedtaket er enstemmig og oversendes Miljøutvalget til orientering.

027/09: Selskapskontroll i Uninor AS

Forslag til vedtak 20.08.2009:

Under forutsetning av samtykke fra selskapets aksjonærer gjennomføres selskapskontroll i samsvar med tidligere fremlagt prosjektmandat.

27.08.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Svein Olav Tengedal (SP) satte fram følgende forslag til vedtak:

"Under forutsetning av samtykke fra selskapets aksjonærer og at kontrollen blir forsøkt samordnet med de øvrige eierrkommunene, gjennomføres selskapskontroll i Uninor AS i forhold til foreliggende prosjektmandat, med følgende presiseringer:"

Prosjektmandat for selskapskontroll av Uninor AS gjennomføres i forhold til foreliggende prosjektmandat, med følgende presiseringer:

1. Det gis en oversikt og vurdering av selskapets økonomiske utvikling de siste fem regnskapsår.
2. Det gis en vurdering om inngåelse av pensjonsavtale med tidligere daglig leder er i tråd med selskapsavtalens bestemmelser i forhold til hvem som kan forplikte selskapet i slike saker.
3. Det gis en opplysning av utviklingen mellom selskapets og datterselskapets tiltaksansatte og ordinært ansatte over de siste fem år."

Voting:

Tengedals forslag enstemmig vedtatt.

KON-027/09 Vedtak:

Under forutsetning av samtykke fra selskapets aksjonærer og at kontrollen blir forsøkt samordnet med de øvrige eierrkommunene, gjennomføres selskapskontroll i Uninor AS i forhold til foreliggende prosjektmandat, med følgende presiseringer:
Prosjektmandat for selskapskontroll av Uninor AS gjennomføres i forhold til foreliggende prosjektmandat, med følgende presiseringer:

1. Det gis en oversikt og vurdering av selskapets økonomiske utvikling de siste fem regnskapsår.
2. Det gis en vurdering om inngåelse av pensjonsavtale med tidligere daglig leder er i tråd med selskapsavtalens bestemmelser i forhold til hvem som kan forplikte selskapet i slike saker.
3. Det gis en opplysning av utviklingen mellom selskapets og datterselskapets tiltaksansatte og ordinært ansatte over de siste fem år.

Vedtaket er enstemmig.

028/09: Finansielt regnskap

Forslag til vedtak 20.08.2009:

Det forelå ikke forslag til vedtak.

27.08.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kirsti B. Svaldestad (AP) satte fram følgende forslag til vedtak:
"Saken tas til orientering"

Voting:

Svaldestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-028/09 Vedtak:

Saken tas til orientering

Vedtaket er enstemmig.

029/09: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 27.8.2009

Referatsaker som legges frem for utvalget 20.08.2009:

Sakene legges frem uten innstilling/mærknad fra administrasjonen.

27.08.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Det fremkom ingen merknader til referatsakene.

Voting:

KON-029/09 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

030/09: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 27.8.2009

27.08.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

- 1) Henvendelse fra Arild Storm Ruud
- 2) Kontrollutvalgets leder ønsker at det settes opp møteplan for 2010
- 3) Sekretariatet fremlegger budsjettkontroll over kontrollutvalgets økonomi til neste møte
- 4) Neste møte i kontrollutvalget er flyttet fra 22. oktober til den 29. oktober.

Voting:

KON-030/09 Vedtak:

Ad 1) Sak ble fremlagt som melding, det fremkom ingen kommentarer

Ad 2) Møteplan for 2010 settes opp på neste møte

Vedtakene er enstemmige

031/09: Revisors uavhengighet.

Forslag til vedtak 02.09.2009:

Det forelås ikke forslag til vedtak.

27.08.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kirsti B. Svalstad (AP) satte fram følgende forslag til vedtak:
"Saken tas til etterretning."

Voting:

Svalstad forslag enstemmig vedtatt.

KON-031/09 Vedtak:

Saken tas til etterretning.

Vedtaket er enstemmig.

Målfrid Espeland

Fra: Idsoe, Karl (NO - Stavanger) [kreitan@DELOITTE.no]

Sendt: 1. september 2009 12:21

Til: Målfrid Espeland

Emne: vedlegg til protokollen

Viktighet: Høy

Hei Målfrid.

Vedlagt fotodokumentasjon som skal være vedlegg til vedtaket i sak 026/09.

Mvh Karl

From: Svalstad Kirsti Baardsen [mailto:kirsti.b.svalstad@fmro.no]

Sent: 25. august 2009 09:07

To: Idsoe, Karl (NO - Stavanger)

Subject: VS: Dumping av betongrester i sjø - Hovland

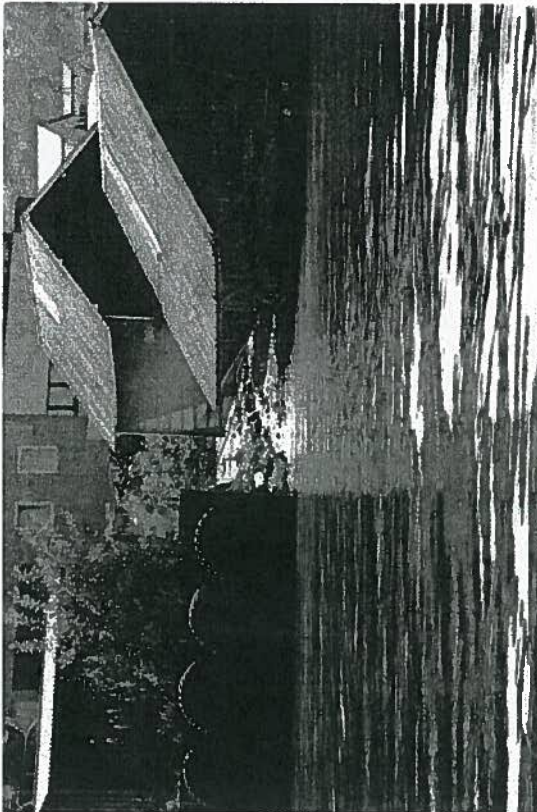
Karl, kan du videresender dette til alle i KU inkl. 1. vara. MVH Kirsti B. Svalstad

Fra: Terje Aarsland [mailto:teraarsl@online.no]

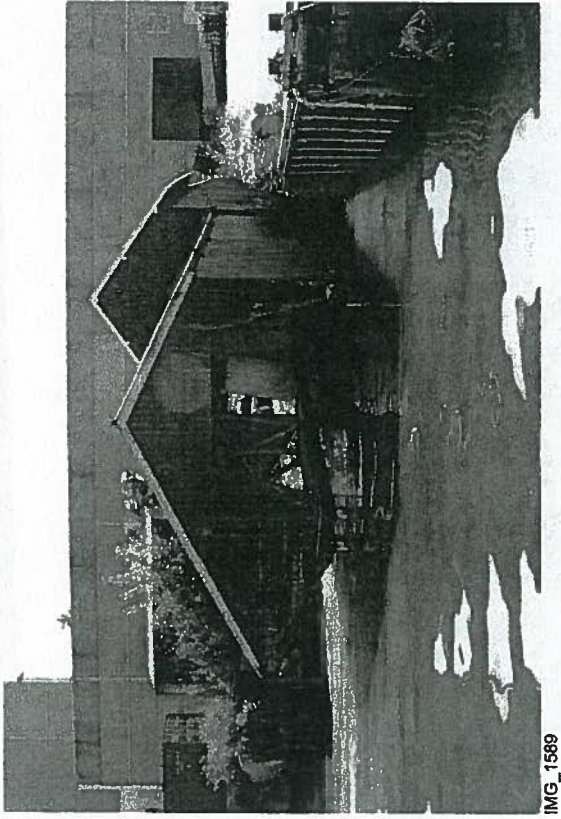
Sent: 25. august 2009 07:12

Til: Svalstad Kirsti Baardsen

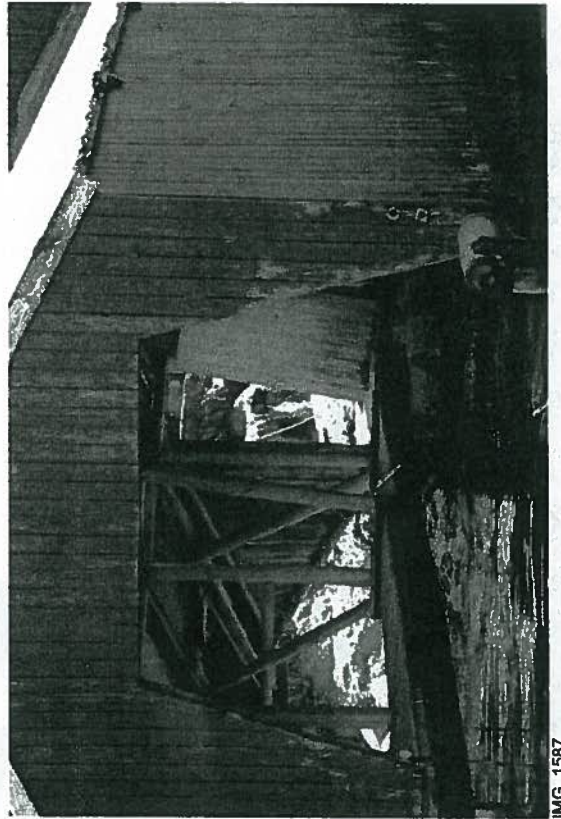
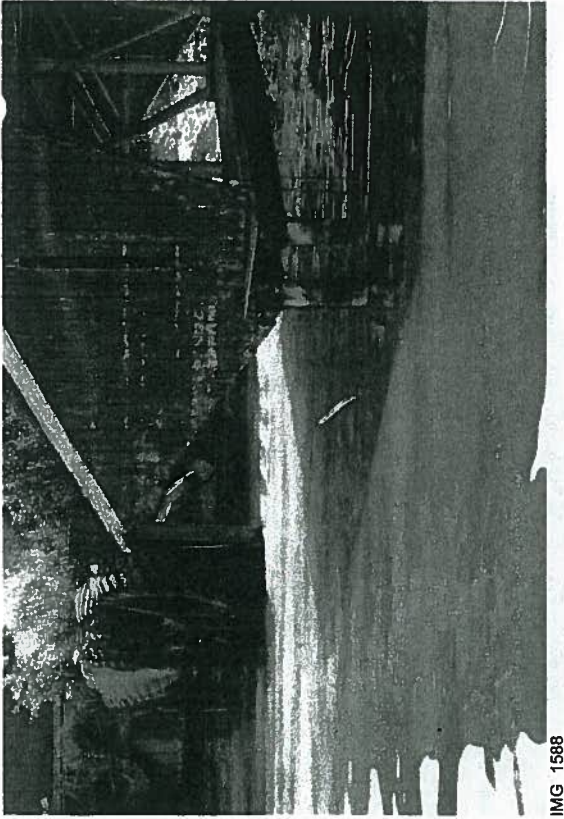
Emne: Dumping av betongrester i sjø - Hovland



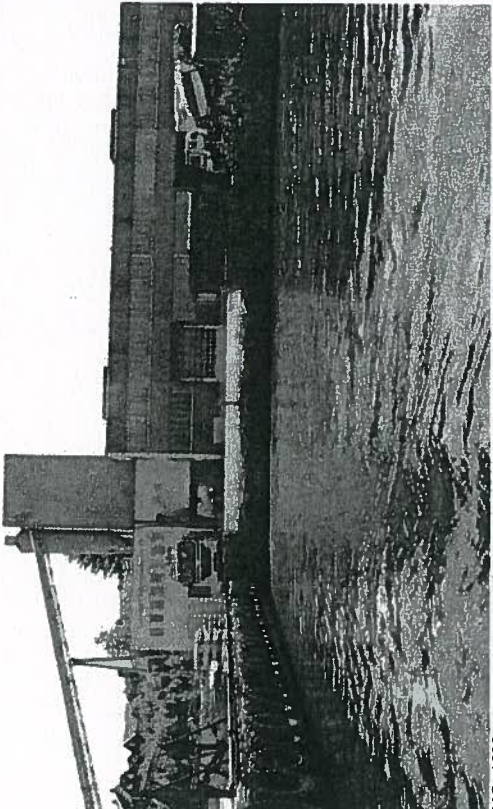
IMG_1601



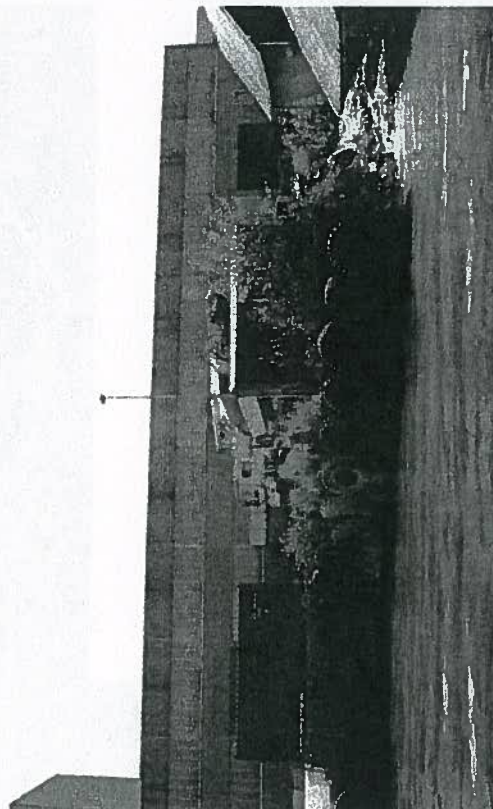
01.09.2009



01.09.2009



IMG_1603

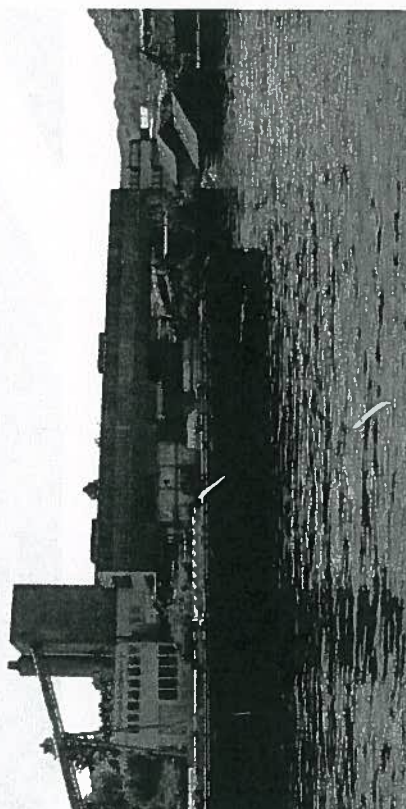


IMG_1596

01.09.2009

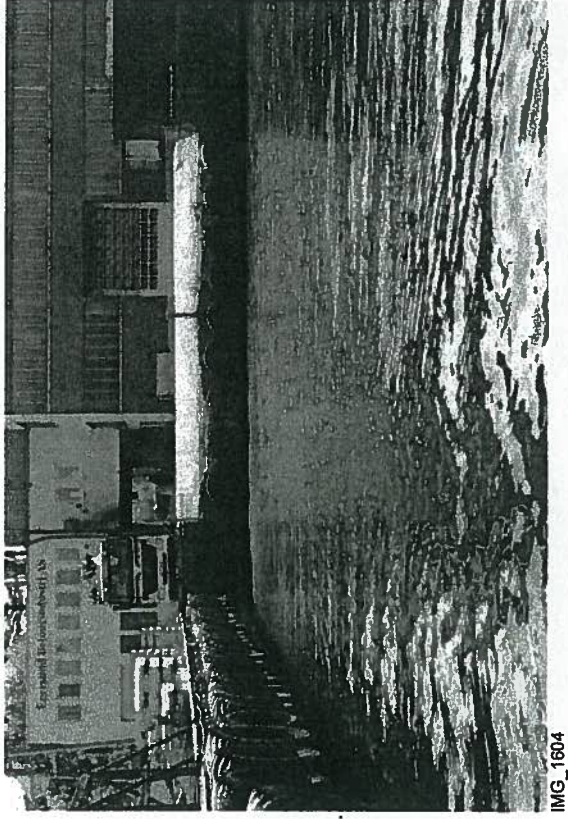


IMG_1591

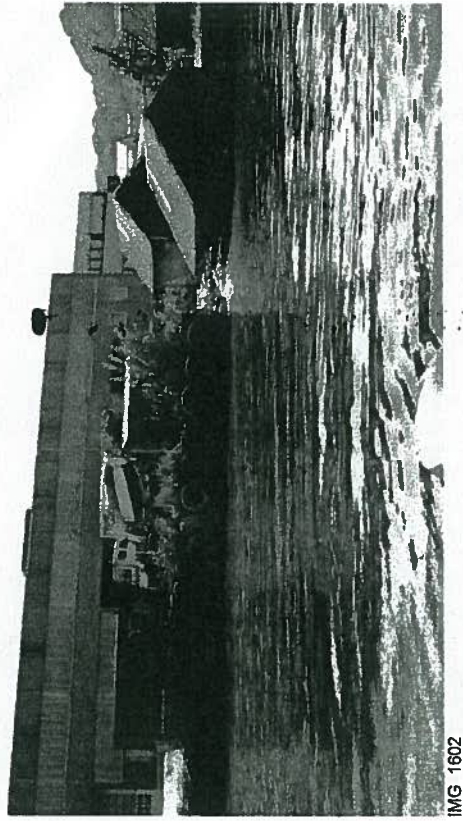
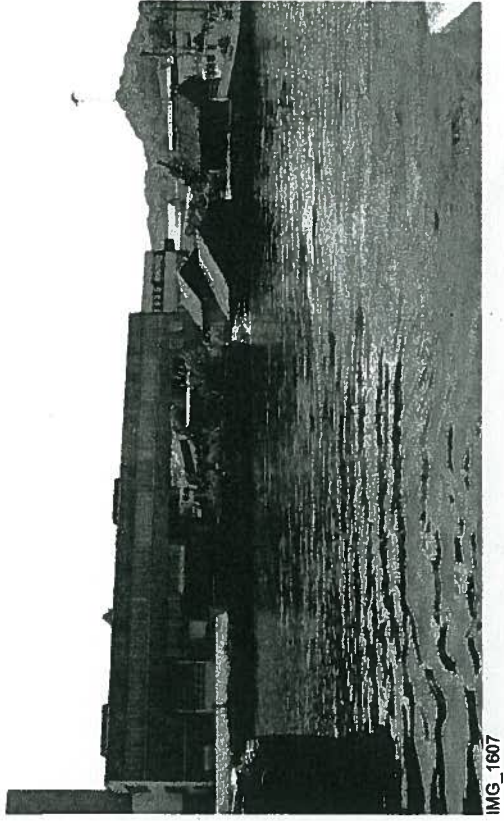


IMG_1608

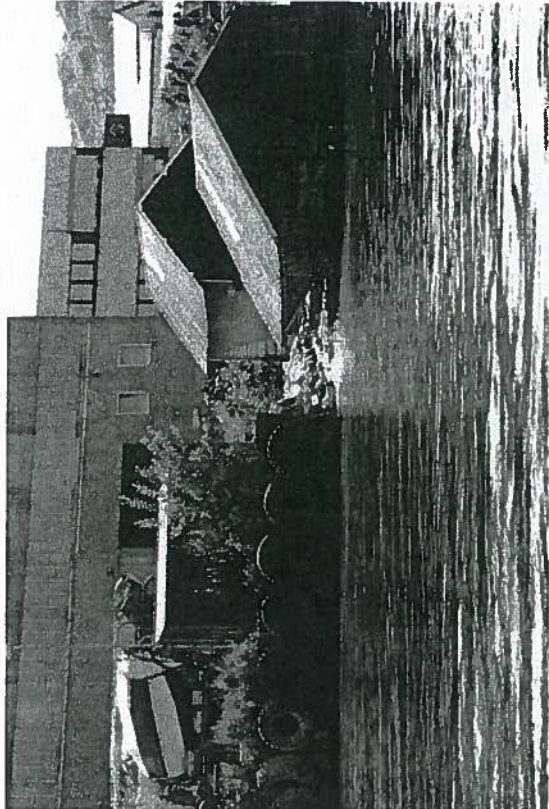
01.09.2009



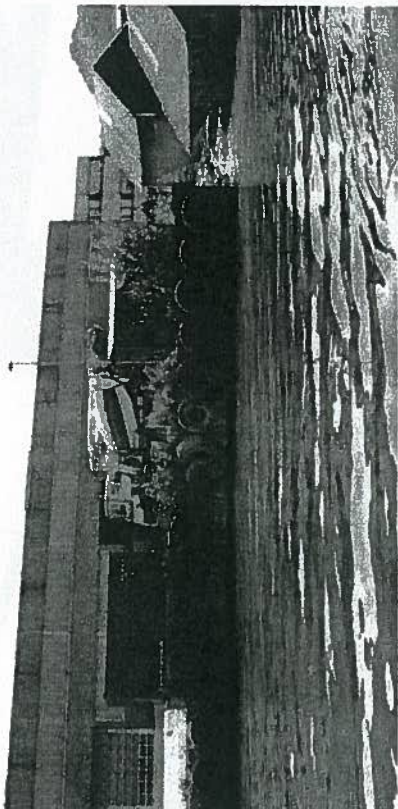
01.09.2009



01.09.2009

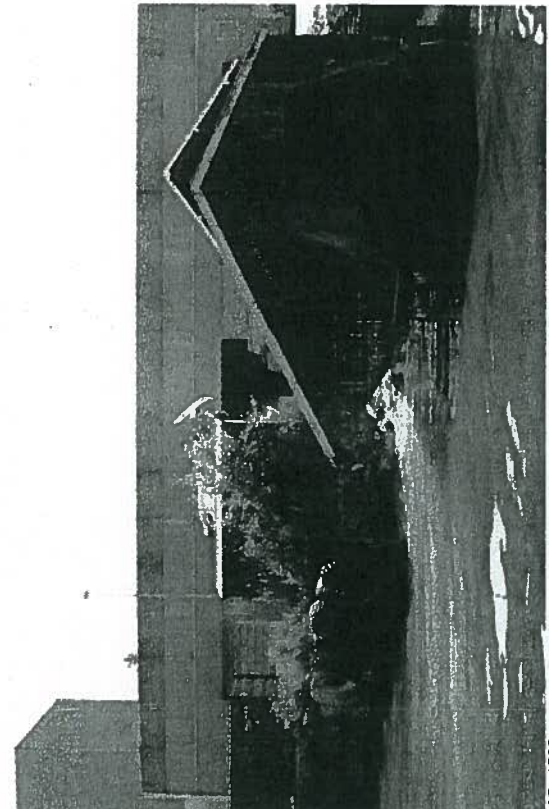


IMG_1606



IMG_1598

01.09.2009



IMG_1593



IMG_1595

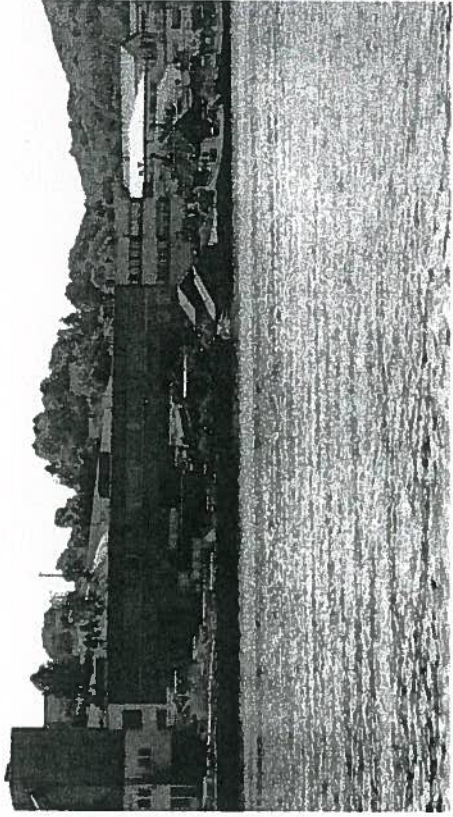
01.09.2009



IMG_1585



IMG_1592

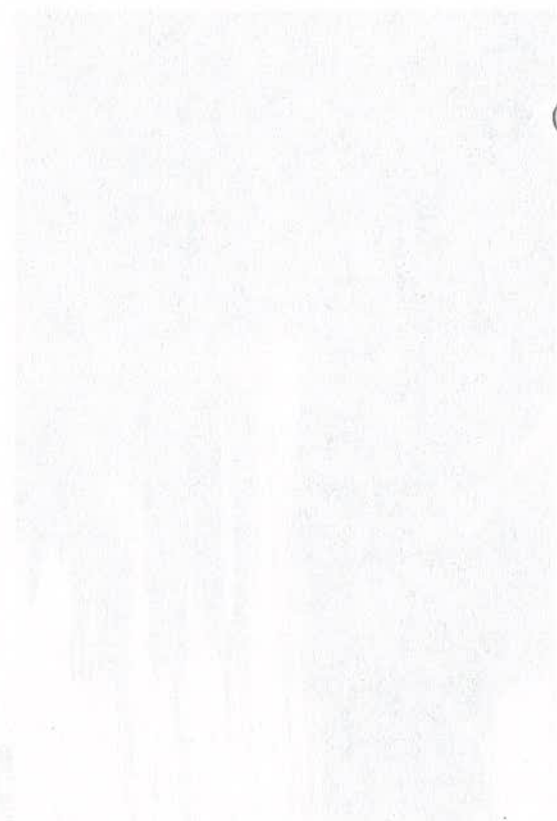
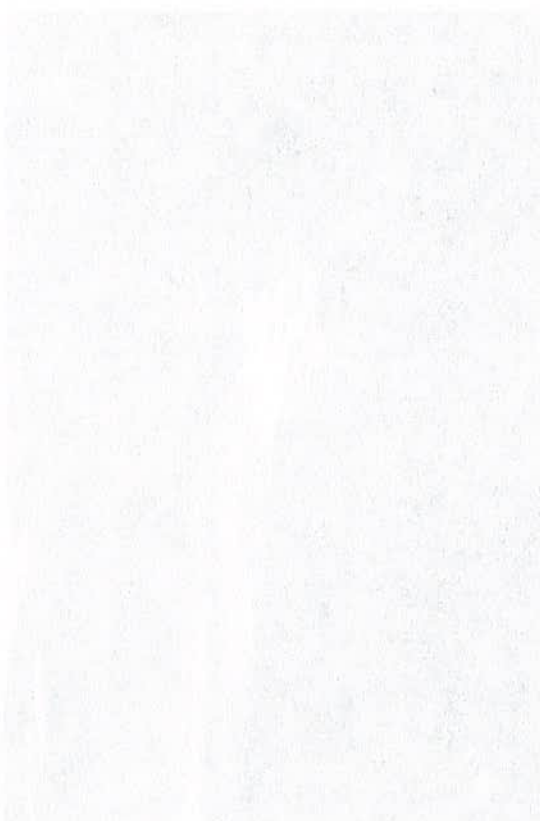
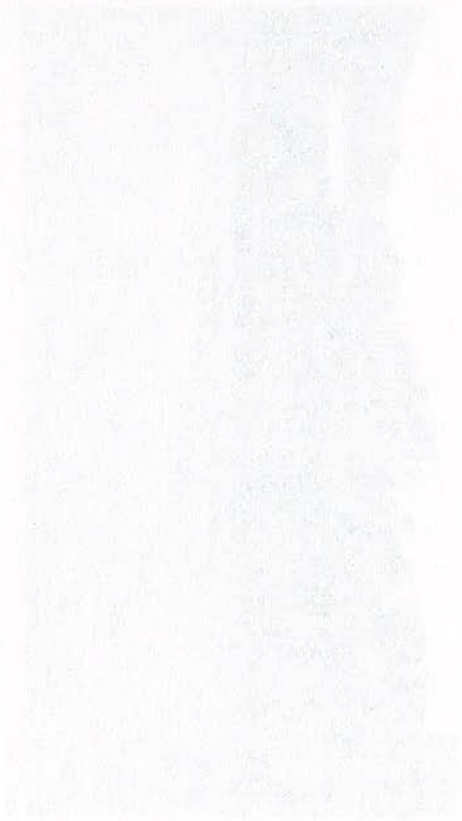


IMG_1583

Disclaimer:

This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited.

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...





EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg: Kontrollutvalget			
Møtedato:	29.10.2009	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	11:30
Sak - fra / til:	032/09 - 035/09		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP) Svein Olav Tengesdal (SP) Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid W. Berglyd (KRF) Kim Skjæveland (H)

Følgende medlemmer hadde forfall:

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen: rådmann Karl Johan Olsen
Fra sekretariatet: Kari Idsøe
Fra Rogaland Revisjon IKS: Bård Humberset
Andre: Arne Stapnes, leder for miljøutvalget

Merknader til møtet:

- Rådmannen redegjorde for pkt. 4 under sak# 035/09.

Kirsti B. Svalestad
Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Kari Idsøe
Kari Idsøe
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

----- 0 -----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	A/L
032/09	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 27. august 2009	Å
033/09	Forvaltningsrevisjon - PPT	Å
034/09	Oversikt over kontrollutvalgets økonomi	Å
035/09	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 29.10.2009	L

032/09: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 27. august 2009

Forslag til vedtak 26.10.2009:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 27.8.2009 godkjennes.

29.10.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-032/09 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 27.8.2009 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

033/09: Oversikt over kontrollutvalgets økonomi

Rådmannens forslag til vedtak 26.10.2009:

Saken tas til orientering.

29.10.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-034/09 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

034/09: Forvaltningsrevisjon - PPT

Rådmannens forslag til vedtak 26.10.2009:

1. Kontrollutvalget har merket seg rapportens funn og de anbefalinger som er fremsatt.

2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen/kommunen følger opp de forbedringspunkter som fremgår av rapporten.

3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes kommunestyret for videre behandling.

29.10.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget har gjennomgått forvaltningsrevisjonen av PPT- tjenesten i Dalane nøye, og har med stor interesse merket seg rapportens funn og anbefalinger. Kontrollutvalget er derfor svært overrasket over at rådmennene i Dalane i sine kommentarer mener at rapporten inneholder "ut i fra en totalvurdering få, om noen, synspunkter eller ideer som er nye i denne rapporten".

Rapporten peker på at utfordringene til spesialundervisning i Eigersund-skolene har økt med hele 16 millioner kroner fra 2004 til 2008, og antallet elever med behov for spesialundervisning har blitt fordoblet i samme periode. Det blir også vist til at på enkelte klassetrinn er andelen elever med dysleksi som diagnose over 40 %, uten at en forsøker å gå bak tallene og sjekke om diagnosene er stilt korrekt. Rapporten peker at PPT er for lite til stede på skolene som de skal veilede, og tjenesten er også inne i en negativ spiral. Kontrollutvalget ønsker derfor at rapportens funn blir tatt på alvor og anbefaler at følgende punkter følges opp:

Kirsti B. Svalestad (AP) og Svein Olav Tengesdal (SP) fremsatte følgende forslag til vedtak:

1. PPT bør sikre at ventetidene ikke bryter med opplærings- og forvaltningsloven. PPT må utarbeide mål om maksimal ventetid, informere skolene om forventet saksbehandlingstid, og om hvilken bistand de kan få i mellomtiden.
2. Rådmannen, skolene og PPT bør i samarbeid sikre styring av henvisningssaker til PPT, slik at veksten av saker bringes under kontroll.
3. Rådmannen bør sikre en åpen dialog og tydeligere avklaring mellom skoler og PPT mht. prioriteringer, vurderinger og arbeidsdeling.
4. PPT og kommunene må i fellesskap se nærmere på den høye forekomsten av elever med dysleksidiagnose i Dalane og vurdere om andre oppfølgings- eller tilretteleggingstiltak vil kunne fungere bedre i noen tilfeller. Til dette arbeidet må en søke hjelp hos institusjoner med spesialkompetanse på området.
5. PPT må registrere nøkkeltall på en etterprøvable måte, og også bli flinkere til å avslutte saker.

Voting:

Svalestad og Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-033/09 Vedtak:

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

1. PPT bør sikre at ventetidene ikke bryter med opplærings- og forvaltningsloven. PPT må utarbeide mål om maksimal ventetid, informere skolene om forventet saksbehandlingstid, og om hvilken bistand de kan få i mellomtiden.
2. Rådmannen, skolene og PPT bør i samarbeid sikre styring av henvisningssaker til PPT, slik at veksten av saker bringes under kontroll.

3. Rådmannen bør sikre en åpen dialog og tydeligere avklaring mht. skoler og PPT mht. prioriteter, vurderinger og arbeidsdeling.
4. PPT og kommunene må i fellesskap se nærmere på den høye forekomsten av elever med dysleksidiagnose i Dalane og vurdere om andre oppfølgings- eller tilretteleggingstiltak vil kunne fungere bedre i noen tilfeller. Til dette arbeidet må en søke hjelp hos institusjoner med spesialkompetanse på området.
5. PPT må registrere nøkkeltall på en etterprøvable måte, og også bli flinkere til å avslutte saker.

Vedtaket er enstemmig.

035/09: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 29.10.2009

Sammendrag:

Spørsmål/Orienteringer som kommer i møtet.

- 1) Møteplan for 2010

Det foreslås at det avholdes 6 møter i løpet av året og at disse som nå avholdes torsdager kl. 09.00 fortrinnsvis i Formannskapssalen. Følgende datoer er foreslått:

- 11. februar
- 8. april
- 10. juni
- 26. august (muligens noe tidlig etter ferien dersom noen prosjekt og budsjett skal frem til møtet?)
- 21. oktober
- 9. desember

- 2) Har rådmannen fulgt opp sak vedrørende Langholmen overfor publikum/naboer?

- 3) Sakspapirer fra kontrollutvalget ligger fremdeles ikke på kommunens hjemmeside, som er å jour pr 13.02.08. Leif Broch lovet å ordne opp i dette på sist møte. Dette er en uholdbar situasjon for kontrollutvalget. Man ber om rådmannens uttalelse.

- 4) Informasjon vedrørende fremdrift i sak vedr selskapskontroll i Uninor AS?

I møte 27.08.09 sak 027/09 ble det vedtatt å gjennomføre selskapskontroll i Uninor under forutsetning av samtykke fra selskapets aksjonærer og at kontrollen blir forsøkt samordnet med de øvrige elerkommunene.

Det orienteres om at de øvrige kontrollutvalg har vedtatt å gjennomføre kontrollen – vedtas av kommunestyrene?

29.10.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

- 1) Møteplan for 2010
 - 11. februar
 - 8. april
 - 10. juni
 - 26. august (muligens noe tidlig etter ferien dersom noen prosjekt og budsjett skal frem til møtet?)
 - 21. oktober
 - 9. desember

Møter avholdes torsdager kl. 09.00 fortrinnsvis i Formannskapssalen

- 2) Rådmannen har i e-post datert 26.10.09 redegjort for hvordan saken vedrørende Langholmen er fulgt opp overfor publikum/naboer.
- 3) Leif Broch lovet å få Kontrollutvalgets dokumentasjon lagt ut på kommunens hjemmeside.
- 4) Leder av kontrollutvalget hadde invitert Rådmannen og leder av Miljøutvalget for å orientere om restansesituasjonen i byggesaksavdelingen og hvilke tiltak en vil sette i verk for å bedre situasjonen. Restansen er økt fra ca 400 saker i april til over 600 saker pr dags dato.
- 5) Kirsti Svalestad orienterte om fremdrift i forhold til selskapskontroll i Uninor AS. Kontrollutvalget i Bjerkreim kommune har vedtatt å gå inn for selskapskontroll i Uninor AS sammen med Kontrollutvalget i Eigersund kommune.

Kontrollutvalgene i Lund og Sokndal skal ha møte hhv den 16. og 18. november, og vil behandle saken da.

Votering:

KON-035/09 Vedtak:

Ad pkt 1)

Møteplan for 2010

- 11. februar
- 8. april
- 10. juni
- 26. august
- 21. oktober
- 9. desember

Ad pkt 2)

Tas til orientering

Ad pkt 3)

Tas til orientering.

1. Introduction

2. Background

3. Methodology

4. Results

5. Discussion

6. Conclusion

7. References

8. Appendix

9. Glossary

10. Index

11. Acknowledgments

12. Author Biographies

13. Abstract

14. Keywords

15. Summary

16. Introduction

17. Background

18. Methodology

19. Results

20. Discussion

21. Conclusion

22. References

23. Appendix

24. Glossary

25. Index

26. Acknowledgments

27. Author Biographies

28. Abstract

29. Keywords

30. Summary

31. Introduction

32. Background

33. Methodology

34. Results

35. Discussion

36. Conclusion

37. References

38. Appendix

39. Glossary

40. Index

41. Acknowledgments

42. Author Biographies

43. Abstract

44. Keywords

EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	10.12.2009	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	12:15
Sak - fra / til:	036/09 - 041/09		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Svein Olav Tengesdal (SP)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid W. Berglyd (KRF)	Kim Skjæveland (H)	

Følgende medlemmer hadde forfall:

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen: Rådmann Karl Johan Olsen, ordfører Terje Jørgensen jr.
 Fra sekretariatet: Karl Idsøe
 Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad, Anne Beth M. Mathiassen

Merknader til møtet:

Ved møtestart fremmet Svein Olav Tengesdal (SP), forslag om at sak 037/09 skulle endres til referatsak og i tillegg at sak 040/09 skulle behandles for åpne dører.

Tengesdal sitt forslag til endring av sak 037/09 til referatsak, falt mot 1 stemme.

Tengesdal sitt forslag om å behandle sak 040/09 for åpne dører, ble enstemmig vedtatt.

Kirsti B. Svalestad
 Kirsti B. Svalestad
 Utvalgsleder

Kari Idsøe
 Kari Idsøe
 Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
 Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
 Tom Harry Albertsen (FRP)
 Kim Skjæveland (H)
 Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

---- 0 ----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	
036/09	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.10.2009	L
037/09	Selskapskontroll i Uninor AS	Å
038/09	Oppfølging av Forvaltningsrevisjoner - barnevernet i Eigersund.	Å
039/09	Byggesaksavdelingen - redegjørelse over restansesituasjon m.m.	L
040/09	Oppfølging av politisk fattede vedtak	Å
041/09	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 10.12.2009	L

036/09: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.10.2009

Forslag til vedtak 07.12.2009:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 29.10.2009 godkjennes.

10.12.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kim Skjæveland (H) opplyste at det var kommet positiv tilbakemelding i kommunestyret angående forvaltningsrevisjon PPT (KU sak 034/09) og kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-036/09 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 29.10.09 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

037/09: Selskapskontroll i Uninor AS

Forslag til vedtak 08.12.2009:

Saken tas til orientering

10.12.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-037/09 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

038/09: Oppfølging av Forvaltningsrevisjoner - barnevernet i Eigersund.

Sekretariatets forslag til vedtak 01.12.2009:

Saken tas til orientering.

10.12.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kirsti Svalestad (AP) satte fram følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har gjennomgått oppfølgingen av forvaltningsrevisjonene i denne saken og ønsker å gi følgende kommentarer:

1. Barnevern

KU har med interesse lest barnevernslederens redegjørelse av 1. desember 2009. KU registrerer at lederen griper fatt i viktige forhold, og klarer å styrke virksomheten slik at det jobbes systematisk med de enkelte punktene i rapporten. Vi vil uttrykke ros til dette arbeidet som skjer på tross av sirkulasjon i personalgruppen.

2. Selvkostområdet

KU har lest redegjørelsen fra økonomisjefen av 2. desember 2009. KU ser at det er framgang i arbeidet med klarlegging av selvkostområdet, og ber at kommunen fortsatt har fokus på dette.

Saken tas for øvrig til orientering

Votering:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-038/09 Vedtak:

Kontrollutvalget har gjennomgått oppfølgingen av forvaltningsrevisjonene i denne saken og ønsker å gi følgende kommentarer:

1. Barnevern

KU har med interesse lest barnevernslederens redegjørelse av 1. desember 2009. KU registrerer at lederen griper fatt i viktige forhold, og klarer å styrke virksomheten slik at det jobbes systematisk med de enkelte punktene i rapporten. Vi vil uttrykke ros til dette arbeidet som skjer på tross av sirkulasjon i personalgruppen.

2. Selvkostområdet

KU har lest redegjørelsen fra økonomisjefen av 2. desember 2009. KU ser at det er framgang i arbeidet med klarlegging av selvkostområdet, og ber at kommunen fortsatt har fokus på dette.

Saken tas for øvrig til orientering

Vedtaket er enstemmig

039/09: Byggesaksavdelingen - redegjørelse over restansesituasjon m.m.

Sekretariatets forslag til vedtak 01.12.2009:

Saken tas til orientering.

10.12.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Det er en feil i saksfremlegget hvor det angående "Saksgang" står at saken "Avgjøres av kommunestyret". Setningen fjernes og erstattes med "Avgjøres av kontrollutvalget"

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo

"Kontrollutvalget ber administrasjonen fremlegge en enkel skriftlig statusrapport fra Byggesaksavdelingen hver annen måned i første halvår i 2010. Det skal bl.a. orienteres om bemanningssituasjonen, restanser og sykefravær.

Rapporten sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 1. februar, 8. april og 28. mai 2010."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-039/09 Vedtak:

Kontrollutvalget ber administrasjonen fremlegge en enkel skriftlig statusrapport fra Byggesaksavdelingen hver annen måned i første halvår i 2010. Det skal bl.a. orienteres om bemanningssituasjonen, restanser og sykefravær.

Rapporten sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 1. februar, 8. april og 28. mai 2010.

Vedtaket er enstemmig.

040/09: Oppfølging av politisk fattede vedtak

Forslag til vedtak 15.12.2009:

Kontrollutvalgets medlemmer gir en oversikt over saker de eventuelt kjenner til og hvor det er usikkert om kommunen har fulgt opp politisk vedtak tilknyttet saken

10.12.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

TOM HARRY ALBERTSEN (FRP) la frem en liste over saker hvor det er usikkert om kommunen har fulgt opp politisk vedtatte saker;

Ny gravlund (FrP)

Tuå boligområde (H)

Vannmålere (H)

Ressurskrevende ungdom. Oppdateres kontinuerlig til kommunestyre (H)

Røde Kors nytt lokale (H)

Plan Bakkebømråde (H)

KIM SKJÆVELAND (H) foreslo:

"Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig oversikt over status for disse sakene:

- Ny gravlund (FrP)
- Tuå boligområde (H)

- Vannmålere (H)
- Ressurskrevende ungdom. Oppdateres kontinuerlig til kommunestyre (H)
- Røde Kors nytt lokale (H)
- Plan Bakkebømråde (H)"

Voting:

Skjævelands forslag enstemmig vedtatt.

KON-040/09 Vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig oversikt over status for disse sakene:

- Ny gravlund (FrP)
- Tuå boligområde (H)
- Vannmålere (H)
- Ressurskrevende ungdom. Oppdateres kontinuerlig til kommunestyre (H)
- Røde Kors nytt lokale (H)
- Plan Bakkebømråde (H)

Vedtaket er enstemmig.

041/09: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 10.12.2009

Spørsmål/orienteringer i møtet 07.12.2009:

10.12.2009 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Sak 1

i) Svein Olav Tengesdal (SP) orienterte om salg av driftsmiddel fra sin gårdsdrift til Bakkebø gård, hvor Tengesdal sin bror er driftsleder. Salget fant sted i august d.å. og pris var fastsatt på bakgrunn av takst innhentet i mars då.

Rådmannen orienterte om saken fra kommunens ståsted. Det ble fra kommunens side stilt spørsmål ved fakturaen, som var anvist av driftsleder på Bakkebø gård. Årsaken til dette var at kommunen ikke hadde fått fremlagt taksten.

Svein Olav Tengesdal frarådte møtet under saksbehandlingen.

Kommunen har nå mottatt takst for driftsmiddelet og vil dermed utbetale fakturaen på vanlig måte.

ii) Rådmannen orienterte videre at det er avdekket flere formelle feil ved de administrative rutiner på Bakkebø gård. Av den grunn har kommunen funnet grunn til å iverksette tiltak for å undersøke/iverksette revisjon av alle forholdene rundt Bakkebø gård, og har allerede vært i kontakt med Rogaland Revisjon som skal bistå med revisjonen. Utgifter og inntekter relatert til driftsnivå og aktivitet på gården vil derfor gjennomgås i sin helhet sammen med kommunens landbruksavdeling. Kontrollutvalget ba også revisjonen fokusere spesielt på budsjetteringsrutinene og internt faktureringen herunder fullmakter og ansvar. Det ble opplyst at driftsleder hadde sagt opp sin stilling.

Sak 2 Bakkebø Gård

Kim Skjæveland (H) viste til interne notat "Tilbakemelding på spørsmål om Bakkebø gård" som følger som referatsak til kommunestyrets møte den 14.12.09. Dette notatet, sammen med opplysninger fra rådmannen under sak 1 ii), tyder på at ting ikke går riktig for seg og at formelle retningslinjer og krav ikke følges opp på Bakkebø gård.

Svein Olav Tengesdal (SP) ba kontrollutvalget vurdere hans habilitet i og med at hans bror er driftsleder på Bakkebø gård. Han trådte så ut av utvalget. Kirsti B. Svalestad satte fram følgende forslag: Svein Olav Tengesdal erklæres inhabil i behandling av denne saken. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Svein Olav Tengesdal (SP) fratrådte møte.

Kim Skjæveland (H) foreslo at kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon utrede enkelte sider av saken, i tillegg til den kontroll som rådmannen har satt i gang. Herunder undersøke årsaken til betydelig reduksjon i budsjetterte driftsutgifter for 2010, betydelig internt fakturering og grunnlaget for dette, samt rådmannens kontroll med Bakkebø gård.

Sak 3 Økonomirapport

Ordfører Terje Jørgensen jr. orienterte om at det er innkalt til ekstraordinært formannskapsmøte fredag den 11. dm sak 143/09, hvor på saken tas videre til kommunestyrets møte den 14.12.09 KS 107/09

Bertelsen & Garpestad AS utstedte i 2005 faktura pålydende kr. 3.227.818,50 med forfall 22.11.09. Fakturaen relaterer seg til opparbeidelseskostnader for Sjøarkveien boligfelt.

Etter det opplyste skulle regningen betales ved tomtesalg. Kommunen har ikke fulgt dette lovlig opp i henhold til regnskapsrettslige bestemmelser.

Ordføreren ber, i samråd med varaordfører, kontrollutvalget undersøke saken, herunder se på om kommunen har styring/betraggende retningslinjer.

Kim Skjæveland (H) fremmet følgende forslag:

Kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon gjennomføre undersøkelse, spesielt til følgende:

1. Hvem har godkjent denne utbyggingsavtalen?
2. Hvorfor er ikke avtalen blitt vist som krav i tidligere regnskap/budsjett
3. Finnes tilsvarende avtaler som ikke er regnskapsført?

Kirsti møter i kommunestyret den 14.dn og orienterer om at kontrollutvalget igangsetter undersøkelser rundt saken.

Sak 4 fagkonferanse

Fagkonferanse og seminar i regi NKRF Kontrollutvalgskonferanse (Norges Kommunerevisorforbund) på Gardermoen den 3. – 4. februar 2010

Påmeldingsfrist 18. desember. Dersom noen er interessert i å dra meldes dette til leder.

Sak 5 Forvaltningsrevisjon

Kirsti B. Svalestad (AP) satte fram forslag om å be administrasjonen gi en kort redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjon fra 2008 Styring av kommunale byggeprosjekter og forvaltningsrevisjon fra 2006 Cash Management.

Votering:

KON-041/09 Vedtak:

Sak 1 i)

Kontrollutvalget har ingen merknader til saken
Vedtaket er enstemmig

Sak 2

Kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon foreta undersøkelser vedrørende drift av Bakkebø gård, herunder kjøp og salg av varer og tjenester, internt kontroll og prosedyrer rundt dette, hvilke fullmakter som er gitt, internt fakturering og investeringsfond.

Vedtaket enstemmig. Vedtaket er fattet med 4 av 5 stemmer.

Sak 3

Kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon gjennomføre undersøkelse, spesielt til følgende

1. Hvem har godkjent denne utbyggingsavtalen?
2. Hvorfor er ikke avtalen blitt vist som krav i tidligere regnskap/budsjett
3. Finnes tilsvarende avtaler som ikke er regnskapsført?

Vedtaket er enstemmig

Sak 4

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

Sak 5

Kontrollutvalget ber administrasjonen legge frem en kort skriftlig redegjørelse om oppfølging av følgende forvaltningsrevisjoner:

- "Styring av byggeprosjekter - med vekt på håndtering av administrative kostnader" sak 018/08 i møte 05.06.08
 - "Cash Management" sak 003/07 i møte 25.01.07
- Redegjørelsen bes sendt sekretariatet innen 01.02.10.

EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	11.02.2010	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	11:30
Sak - fra / til:	001/10 - 008/10		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Svein Olav Tengesdal (SP)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid W. Berglyd (KRF)	Kim Skjæveland (H)	

Følgende medlemmer hadde forfall:

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen: økonomisjef Tore Oliverson
Fra sekretariatet: Kari Idsøe, Thale Thomseth
Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad

Merknader til møtet:

- Økonomisjef Tore Oliverson orienterte vedrørende sak om vannmålere i Eigersund kommune (sak 003/10)

Kirsti B. Svalestad
Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Kari Idsøe
Kari Idsøe
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

- Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
- Martha Charlotte Haugsnes (AP)
- Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
- Jon Aarland (KRF)
- Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
001/10	Godkjenning av protokoll kontrollutvalgets møte 10.12.2009	
002/10	Byggesaksavdelingen - Oppfølging	
003/10	Oppfølging av politisk fattede vedtak	
004/10	Oppfølgings av forvaltningsrevisjon	
005/10	Tertialrapport pr. 31.12.2009	
006/10	Møtedatoer 2010	
007/10	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 11.02.2010	
008/10	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 11.02.2010.	

001/10: Godkjenning av protokoll kontrollutvalgets møte 10.12.2009

Forslag til vedtak 04.02.2010:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 10.12.2009 godkjennes.

11.02.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Protokollen enstemmig godkjent.

KON-001/10 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 10.12.2009 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

002/10: Byggesaksavdelingen - Oppfølging

Forslag til vedtak 05.02.2010:

Saken tas til orientering

11.02.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-002/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

003/10: Oppfølging av politisk fattede vedtak

Forslag til vedtak 04.02.2010:

Saken tas til orientering

11.02.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) satte frem følgende forslag til vedtak:

- 1) "Det fremlegges en kronologisk oppstilling av framdriften for " Reguleringsplan for Bakkebø", herunder når saken startet og utvikling av denne.
- 2) Sekretariatet fremlegger kopi av evt. politisk fattede vedtak i sakene: *Ny gravlund, Tuå boligområde, Vannmålere, Resurskrevende ungdom, Rødekors nytt lokale, Plan Bakkebø område*
- 3) For øvrig tas redegjørelsene vedrørende oppfølging av politisk fattede vedtak til orientering."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-003/10 Vedtak:

1. Det fremlegges en kronologisk oppstilling av framdriften for " Reguleringsplan for Bakkebø", herunder når saken startet og utvikling av denne.
2. Sekretariatet fremlegger kopi av evt. politisk fattede vedtak i sakene: *Ny gravlund, Tuå boligområde, Vannmålere, Resurskrevende ungdom, Rødekors nytt lokale, Plan Bakkebø område*
3. For øvrig tas redegjørelsene vedrørende oppfølging av politisk fattede vedtak til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

004/10: Oppfølgings av forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak 05.02.2010:

Saken tas til orientering.

11.02.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) satte frem følgende forslag til vedtak:

1. "Oppfølging av forvaltningsrevisjon Cash Management tas til orientering.
2. Sekretariatet fremlegger Rogaland Revisjon sine anbefalinger og kontrollutvalgets vedtak i sak 18/08 vedrørende forvaltningsrevisjon "Styring av byggeprosjekter", til neste møte i kontrollutvalget."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-004/10 Vedtak:

1. Oppfølging av forvaltningsrevisjon Cash Management tas til orientering.
2. Sekretariatet fremlegger Rogaland Revisjon sine anbefalinger og kontrollutvalgets vedtak i sak 18/08 vedrørende forvaltningsrevisjon "Styring av byggeprosjekter", til neste møte i kontrollutvalget.

Vedtaket er enstemmig.

005/10: Tertialrapport pr. 31.12.2009

Forslag til vedtak 05.02.2010:

Saken tas til orientering

11.02.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-005/10 Vedtak:

Saken tas til orientering

Vedtaket er enstemmig.

006/10: Møtedatoer 2010

Forslag til vedtak 05.02.2010:

Møtedatoer i 2010:

- 11. februar
- 8. april
- 10. juni
- 2. september
- 21. oktober
- 9. desember

11.02.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kirsti B. Svalestad (AP) fremmet følgende forslag:

Møtedatoer i 2010:

- 11. februar
- 8. april
- 10. juni
- onsdag 1. september
- 21. oktober
- 9. desember

Voting:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-006/10 Vedtak:

Møtedatoer i 2010:

- 11. februar
- 8. april
- 10. juni
- 1. september
- 21. oktober
- 9. desember

Vedtaket er enstemmig.

007/10: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 11.02.2010

Referatsaker som legges frem for utvalget 04.02.2010:

Sakene legges frem uten innstilling/merknad fra administrasjonen.

Nr	Dok.ID	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	10/3429	X 04.02.2010		Lov om kommuner og fylkeskommuner - kommuneloven
2	10/3687	I 29.01.2010	Kommunal og regionaldepartementet	Oversendelse av rapporten: 85 tilrådninger for styrket egenkontroll i kommunene og fylkeskommunene

11.02.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Nye dokumenter i saken:

Referatsak nr. 2/10 ble delt ut i møtet.

Voting:

Det fremkom ikke forslag til vedtak.

KON-007/10 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken

008/10: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 11.02.2010.

Spørsmål/orienteringer i møtet 04.02.2010:

11.02.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Sak 1)

Rogaland Revisjon IKS v/ Cisel T. Aarrestad orienterte om

- status vedrørende selskapskontroll i U-rinor AS. Rapport fremlegges trolig på neste møte
- undersøkelser Bakkebo Gård økonomisk analyse – gjennomgang intern kontroll (jf. sak 041/09 pkt 2). Notat fremlegges trolig på neste møte

Sak 2)

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremlegge oversikt over utførte forvaltningsrevisjoner og forvaltningsrevisjoner i bestilling

Sak 3)

Sekretariatet fremlegger oversikt over Kontrollutvalgets totale kostnader for 2009.

Sak 4)

Henvendelse fra Kjell Guttorm Lindbø.

Votering:

KON-008/10 Vedtak:

Sak 1

Det ble ikke fattet vedtak i saken

Sak 2

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremlegge oversikt over utførte forvaltningsrevisjoner og forvaltningsrevisjoner i bestilling

Sak 3

Sekretariatet fremlegger oversikt over Kontrollutvalgets totale kostnader for 2009

Sak 4

Saken ble fremlagt som melding, det fremkom ingen kommentarer.

EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	08.04.2010	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	12:30
Sak - fra / til:	009/10 - 020/10		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Svein Olav Tengesdal (SP)	Tom Harry Albertsen (FRP)
--------------------------	---------------------------	---------------------------

Følgende medlemmer hadde forfall:

Kim Skjæveland (H)	Ingrid W. Berglyd (KRF)
--------------------	-------------------------

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisebeth Kjos-Hanssen (V)	Olaf Aurdal (H)
---------------------------	-----------------

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen: Rådmann Karl Johan Olsen, økonomisjef Tore L. Ollversen , regnskapsleder Bente Bø Torvaldsen.

Fra sekretariatet: Thale Thomseth
Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad

Merknader til møtet:

- Økonomisjef Tore Ollversen presenterte årsregnskap og årsberetning for Eigersund kommune. Rogaland Revisjon v/Cicel T. Aarrestad redegjorde om prosessen rundt revisjonsarbeidet (sak 009/10).
- Det ble gjort oppmerksom på at alle varamedlemmer skal ha fullstendige sakspapirer til kontrollutvalget.

Kirsti B Svalestad
Utvalgsleder

Thale Thomseth
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

- Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
- Martha Charlotte Haugsnes (AP)
- Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
- Jon Aarsland (KRF)
- Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
009/10	Årsregnskap og årsmelding for Eigersund kommune - 2009	
010/10	Årsregnskap og årsmelding Havnevesenet 2009	
011/10	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.2.2010	
012/10	Kontrollrapport 2009 - skatteoppkreverfunksjonen i Eigersund kommune	
013/10	Byggesaksavdelingen - oppfølging.	
014/10	Bakkebø - Oppfølging	L
015/10	Sjarkveien - oppfølging	
016/10	Oppfølging av politisk fattede vedtak.	
017/10	Oppfølging av forvaltningsrevisjon.	
018/10	Oversikt over forvaltningsrevisjoner - utførte/i bestilling	
019/10	Kontrollutvalgets totale kostnader 2009	
020/10	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 8.4.2010	L

009/10: Årsregnskap og årsmelding for Eigersund kommune - 2009

Forslag til vedtak 25.03.2010:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet og årsberetningen for 2009, revisjonsberetningen og korrespondanse fra Rogaland Revisjon vedrørende budsjett og regnskapsdata på en informativ og betryggende måte. Årsregnskap og beretning gir også grunnlag for å konkludere med at kommunen har en forsvarlig økonomistyring og intern kontroll på økonomiområdet.
2. Kontrollutvalget registrerer at kommunen har tilfredsstillende økonomiske resultater.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget ser på kommunens økende lånegjeld med bekymring. Kontrollutvalget konstaterer med bekymring at kommunen ikke evner å gjennomføre budsjettforutsetningene om å kutte MNOK 15 da man bare klarte å kutte MNOK 6."

OLAV AURDAL (H) foreslo nytt pkt. 3:

"Saken tas for øvrig til orientering og oversendes formannskap og kommunestyret for videre behandling."

Votering:

Tengesdals innstilling pkt. 1-3 enstemmig vedtatt.

Aurdals forslag til nytt pkt. 4 enstemmig vedtatt.

Aurdals forslag til nytt pkt. 4 enstemmig vedtatt med 0 stemmer for sekretariatets innstilling.

KON-009/10 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet og årsberetningen for 2009, revisjonsberetningen og korrespondanse fra Rogaland Revisjon vedrørende budsjett og regnskapsdata på en informativ og betryggende måte. Årsregnskap og beretning gir også grunnlag for å konkludere med at kommunen har en forsvarlig økonomistyring og intern kontroll på økonomiområdet.
2. Kontrollutvalget registrerer revisjonens uenighet med kommunen hva gjelder at det burde ha vært foretatt en avsetning for å møte erstatningskrav i forbindelse med den kommunale oppreisningsordningen for barnevernssaker.
3. På generelt grunnlag vil Kontrollutvalget uttrykke bekymring over kommunens økende lånegjeld. I tillegg konstaterer kontrollutvalget med bekymring at kommunen ikke har gjennomført budsjettforutsetningene om å kutte driftsutgiftene med MNOK 15 i 2009, men bare gjennomført kutt i størrelsesorden MNOK 6.
4. Saken tas for øvrig til orientering og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

010/10: Årsregnskap og årsmelding Havnevesen 2009

Forslag til vedtak 25.03.2010:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen for regnskapsåret 2009. Årsregnskap og årsrapport gir til sammen, etter kontrollutvalgets mening, et dekkende bilde av foretakets økonomi og aktivitetsutvikling.
2. Kontrollutvalget registrerer at Eigersund Havnevesen har tilfredsstillende økonomiske resultater.
3. Saken tas for øvrig til etterretning og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

OLAV AURDAL (H) foreslo nytt pkt. 3:

"Saken tas for øvrig til orientering og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling."

Votering:

Sekretariatets innstilling pkt. 1-2 enstemmig vedtatt.

Aurdals forslag til nytt pkt. 3 enstemmig vedtatt mot 0 stemmer for sekretariatets innstilling.

KON-010/10 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen for regnskapsåret 2009. Årsregnskap og årsrapport gir til sammen, etter kontrollutvalgets mening, et dekkende bilde av foretakets økonomi og aktivitetsutvikling.
2. Kontrollutvalget registrerer at Eigersund Havnevesen har tilfredsstillende økonomiske resultater.
3. Saken tas for øvrig til orientering og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

011/10: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.2.2010

Forslag til vedtak 26.02.2010:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 11.2.2010 godkjennes.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Protokollen enstemmig vedtatt.

KON-011/10 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 11.2.2010 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

012/10: Kontrollrapport 2009 - skatteoppkreverfunksjonen i Eigersund kommune

Forslag til vedtak 25.03.2010:

1. Kontrollutvalget har merket seg at konklusjonen i kontrollrapporten for 2009 fra Skatt vest er at regnskapsføring, rapportering av avleggelsen av skattregnskapet er i samsvar med gjeldende regelverk.
2. Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen følger opp de forbedringspunkt til interne rutiner som fremgår av kontrollrapport 2009 fra Skatt vest og brev med pålegg og anbefalinger datert 12. juni 2009 og 6. januar 2010.
3. Saken tas for øvrig til etterretning.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) foreslo nytt pkt. 2 og 3 :

"Kontrollutvalget ber om at administrasjonen i møtet den 1. september 2010 gir en orientering om oppfølging av de forbedringspunkt til interne rutiner som fremgår av kontrollrapport 2009 fra Skatt vest og brev med pålegg og anbefalinger datert 12. juni 2009 og 6. januar 2010.

Saken tas for øvrig til orientering."

Voting:

Sekretariatets innstilling pkt. 1 enstemmig vedtatt.

Svalestads forslag til nytt pkt. 2 og 3 enstemmig vedtatt mot 0 stemmer for sekretariatets innstilling.

KON-012/10 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har merket seg at konklusjonen i kontrollrapporten for 2009 fra Skatt vest er at regnskapsføring, rapportering av avleggelsen av skattregnskapet er i samsvar med gjeldende regelverk.
2. Kontrollutvalget ber om at administrasjonen i møtet den 1. september 2010 gir en orientering om oppfølging av de forbedringspunkt til interne rutiner som fremgår av kontrollrapport 2009 fra Skatt vest og brev med pålegg og anbefalinger datert 12. juni 2009 og 6. januar 2010.
3. Saken tas for øvrig til orientering.

Vedtaket er enstemmig vedtatt.

013/10: Byggesaksavdelingen - oppfølging.

Forslag til vedtak 25.03.2010:

Saken tas til orientering.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-013/10 Vedtak:

Saken tas til orientering

Vedtaket er enstemmig.

014/10: Bakkebø - Oppfølging

Forslag til vedtak 30.03.2010:

Saken tas til orientering.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

OLAF AURDAL (H) foreslo:

"Saken tas til orientering og oversendes til formannskapet."

Voting:

Aurdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-014/10 Vedtak:

Saken tas til orientering og oversendes til formannskapet.

Vedtaket er enstemmig.

015/10: Sjøarkveien - oppfølging

Forslag til vedtak 25.03.2010:

Saken tas til orientering.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Svein Olav Tengesdal (SP) foreslo:

"Saken tas til orientering og oversendes formannskapet."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-015/10 Vedtak:

Saken tas til orientering og oversendes formannskapet.

Vedtaket er enstemmig.

016/10: Oppfølging av politisk fattede vedtak.

Forslag til vedtak 25.03.2010:

Saken tas til orientering.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-016/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

017/10: Oppfølging av forvaltningsrevisjon.

Rådmannens forslag til vedtak 25.03.2010:

Saken tas til orientering.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) foreslo:

"Saken utsettes til neste møte den 10. juni 2010."

Voting:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-017/10 Vedtak:

Saken utsettes til neste møte den 10. juni 2010.

Vedtaket er enstemmig.

018/10: Oversikt over forvaltningsrevisjoner - utførte/i bestilling

Forslag til vedtak 25.03.2010:

Saken tas til orientering.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget ønsker å få sak om bestilling av forvaltningsrevisjoner for 2011 til møtet den 01.09.10, saken tas for øvrig til orientering."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-018/10 Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å få sak om bestilling av forvaltningsrevisjoner for 2011 til møtet den 01.09.10, saken tas for øvrig til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

019/10: Kontrollutvalgets totale kostnader 2009

Forslag til vedtak 30.03.2010:

Saken tas til orientering.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-019/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

020/10: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 8.4.2010

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

- Kirsti B. Svalestad orienterte om FKT fagkonferanse den 2. – 3. juni 2010 og oppfordret kontrollutvalgets medlemmer om å melde seg på.
- Svein Olav Tengesdal (SP) etterlyste status for byggregnskaper for nye bygg i Eigersund Kommune. Sekretariatet oversender spørsmålet til rette vedkommende i administrasjonen.

Votering:

Det fremkom ikke forslag til vedtak.

KON-020/10 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.





EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg: Kontrollutvalget			
Møtedato:	10.06.2010	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt fra:	09:00	Tidspunkt - til:	12:00
Sak - fra / til:	021/10 - 029/10		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Svein Olav Tengesdal (SP)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)		

Følgende medlemmer hadde forfall:

Ingrid W. Berglyd (KRF)		
-------------------------	--	--

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisebeth Kjos-Hanssen (V)		
---------------------------	--	--

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra sekretariatet: Thale Thomseth

Fra Rogaland Revisjon IKS: Bård Humbertset

Fra administrasjonen i Eigersund kommune: Kristin Haugeland

Merknader til møtet:

- Kristin Haugeland – personalsjef i Eigersund kommune – gjennomgikk funn fra HMS-undersøkelse for alle ansatte i miljøavdelingen. Undersøkelsen ble gjennomført i november 2009. Saken hører under 023/10, men ble tatt under 029/10 i lukket møte all den tid opplysningene er unntatt offentlighet.

Kirsti B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Thale Thomseth

Thale Thomseth
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

- Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
- Martha Charlotte Haugsnes (AP)
- Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
- Jon Aarsland (KRF)
- Olaf Aurdal (H)

----- 0 -----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
021/10	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 8.04.2010	
022/10	Oppfølging av forvaltningsrevisjon	
023/10	Byggesaksavdelingen - oppfølging.	
024/10	Tertialrapporter - Budsjett for kontrollutvalget 2010	
025/10	Forvaltningsrevisjon av psykisk helsetjeneste i kommunen.	
026/10	Selskapskontroll av Uninor AS	
027/10	Status for byggregnskaper for nye bygg i Eigersund kommune	
028/10	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 8.4.2010	
029/10	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 10.0.2010.	L

021/10: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 8.04.2010

Forslag til vedtak 08.04.2010:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 8.4.2010 godkjennes.

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Sak 009/10 og 010/10 må redigeres slik at vedtaket lyder identisk som forslag til vedtak.

Det må protokollføres at Svein Olav Tengedal (SP) ba kontrollutvalget vurdere hans habilitet i sak 014/10. Kontrollutvalget fant ham habil, vedtaket var enstemmig.

Politisk sekretariat har satt spørsmålsteget ved hvorvidt sak 014/10 skal oversendes formannskapet slik kontrollutvalget vedtok eller om saken skal oversendes kommunestyret.

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) foreslo at vedtak i sak 014/10 og 015/10 endres slik at det lyder som følger:

"Saken tas til orientering og oversendes formannskapet og kommunestyret."

Voting:

Svalestads (AP) forslag om endring i sak 014/10 og 015/10 ble enstemmig vedtatt.

KON-021/10 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 08.04.2010 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

022/10: Oppfølging av forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak 02.06.2010:

Saken tas til orientering

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGEDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget anser ikke avviket knyttet til for tidsregistrering for lukket. Kontrollutvalget ber rådmannen påse at det innføres tidsregistrering som skissert i forvaltningsrevisjonen "Styring av byggeprosjekter" snarest og senest innen 01.08.10."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-022/10 Vedtak:

Kontrollutvalget anser ikke avviket knyttet til for tidsregistrering for lukket. Kontrollutvalget ber rådmannen påse at det innføres tidsregistrering som skissert i forvaltningsrevisjonen "Styring av byggeprosjekter" snarest og senest innen 01.08.10.

Vedtaket er enstemmig.

023/10: Byggesaksavdelingen - oppfølging.

Forslag til vedtak 02.06.2010:

Saken tas til orientering.

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGEDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget har fra april 2009 til mai 2010 fått jevnlig statusrapporter over restanser i byggesaksavdelingen. I april 2009 hadde avdelingen i overkant av 400 saker i restanse og pr. 27.05.10 er restansen fortsatt 430 saker. Kontrollutvalget er svært lite tilfreds med at Eigersund Kommune ikke klarer å holde lovbestemte saksbehandlingsfrister innenfor avdelingen, til tross for fokus på dette området og at en har brukt opp hele overtidbudsjettet for 2010 ved utgangen av april. Eigersund kommune går i tillegg glipp av betydelige inntekter, forsiktig stipulert til 1,3 millioner i 2009, på grunn av for lang saksbehandlingstid.

Kontrollutvalget ber Rådmannen omgående om å iverksette nye tiltak for å få saksbehandlingstiden ned mot de lovbestemte fristene."

Saken oversendes kommunestyret til orientering og eventuell videre behandling.

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-023/10 Vedtak:

Kontrollutvalget har fra april 2009 til mai 2010 fått jevnlig statusrapporter over restanser i byggesaksavdelingen. I april 2009 hadde avdelingen i overkant av 400 saker i restanse og pr. 27.05.10 er restansen fortsatt 430 saker. Kontrollutvalget er svært lite tilfreds med at Eigersund Kommune ikke klarer å holde lovbestemte saksbehandlingsfrister innenfor avdelingen, til tross for fokus på dette området og at en har brukt opp hele overtidbudsjettet for 2010 ved utgangen av april. Eigersund kommune går i tillegg glipp av betydelige inntekter, forsiktig stipulert til 1,3 millioner i 2009, på grunn av for lang saksbehandlingstid.

Kontrollutvalget ber Rådmannen omgående om å iverksette nye tiltak for å få saksbehandlingstiden ned mot de lovbestemte fristene.

Saken oversendes kommunestyret til orientering og eventuell videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

Kontrollutvalget forventer imidlertid at revisjonens forslag til forbedringer blir fulgt opp og at det blir gitt en tilbakemelding til kontrollutvalget for status for dette arbeidet innen desember 2010.

Forvaltningsrapporten oversendes for øvrig kommunestyret til orientering og eventuell videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-024/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

025/10: Forvaltningsrevisjon av psykisk helsetjeneste i kommunen.

Sekretariatets forslag til vedtak 02.06.2010:

Saken tas til orientering.

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget har gjennomgått forvaltningsrevisjonen av psykiatrisk helsehjelp i Eigersund Kommune, og har registrert at rapportens hovedkonklusjon er at kommunens arbeid innenfor området er av god kvalitet.

Kontrollutvalget forventer imidlertid at revisjonens forslag til forbedringer blir fulgt opp og at det blir gitt en tilbakemelding til kontrollutvalget for status for dette arbeidet innen desember 2010.

Forvaltningsrapporten oversendes for øvrig kommunestyret til orientering og eventuell videre behandling."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-025/10 Vedtak:

Kontrollutvalget har gjennomgått forvaltningsrevisjonen av psykiatrisk helsehjelp i Eigersund Kommune, og har registrert at rapportens hovedkonklusjon er at kommunens arbeid innenfor området er av god kvalitet.

024/10: Tertialrapporter - Budsjet for kontrollutvalget 2010

Sekretariatets forslag til vedtak 02.06.2010:

Saken tas til orientering.

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:
Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-024/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

025/10: Forvaltningsrevisjon av psykisk helsetjeneste i kommunen.

Sekretariatets forslag til vedtak 02.06.2010:

Saken tas til orientering.

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget har gjennomgått forvaltningsrevisjonen av psykiatrisk helsehjelp i Eigersund Kommune, og har registrert at rapportens hovedkonklusjon er at kommunens arbeid innenfor området er av god kvalitet.

Kontrollutvalget forventer imidlertid at revisjonens forslag til forbedringer blir fulgt opp og at det blir gitt en tilbakemelding til kontrollutvalget for status for dette arbeidet innen desember 2010.

Forvaltningsrapporten oversendes for øvrig kommunestyret til orientering og eventuell videre behandling."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-025/10 Vedtak:

Kontrollutvalget har gjennomgått forvaltningsrevisjonen av psykiatrisk helsehjelp i Eigersund Kommune, og har registrert at rapportens hovedkonklusjon er at kommunens arbeid innenfor området er av god kvalitet.

026/10: Selskapskontroll av Uninor AS

Sekretariatets forslag til vedtak 02.06.2010:

Saken tas til orientering

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Habilitetsvurdering

Tom Harry Albertsen (FRP) ba utvalget vurdere hans habilitet med bakgrunn i hans styreverv (ansattes representant) i Uninor AS i perioden fra juni 2004 til april 2005. Tom Harry Albertsen fratrådte under behandling av habiliteten.

Fra forvaltningsloven § 6 (2) hitsettes:

Likeså er han ugift når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til. Det skal også legges vekt på om ugiftsinnsettelse er reist av en part.

Kirsti B. Svalstad (AP) fremsatte følgende forslag:

Kontrollutvalget finner Tom Harry Albertsen inhabil med bakgrunn av forvaltningsloven § 6 (2).

Voting:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Tom Harry Albertsen fratrådte.

DET BLE SATT FRAM FØLGENDE FELLESFORSLAG:

Kontrollutvalget i Eigersund har gjennom flere år forsøkt å få gjennomført selskapskontroll i Uninor AS, men ble stoppet av selskapets tidligere styre. Selskapskontrollen viser at selskapet nærmest har vært uten økonomisk styring de 5 årene rapporten tar for seg. Det er nedslående å lese at selskapet i liten grad har gjennomført risikovurderinger av marked og produksjon ved de ulike produkttypene. En vurderer også leieavtalen med Lindøysenteret, som en uvanlig dårlig avtale.

Slik kontrollutvalget ser det har ikke det tidligere styre og styrets leder i selskapet skjøttet sin rolle på en god måte. En vil minne styret om at man står økonomisk ansvarlig for selskapets disposisjoner i denne type selskaper og at styremedlemmer kan gjøres personlig ansvarlig for slike økonomiske disposisjoner.

Kontrollutvalget ba spesielt om at rapporten skulle se på pensjonsavtalen med tidligere daglig leder, og rapporten konkluderer med at pensjonsavtalen er ulovlig inngått, men bindende. Kommunestyret må på selvstendig grunnlag vurdere videre granskning og eventuelle rettslige skritt.

Kontrollutvalget er kjent med at det er foretatt en snuoperasjon i selskapet og at den økonomiske situasjonen for selskapet viser en bedring. En vil likevel presisere at selskapet må ha høyt fokus på økonomistyring.

Kontrollutvalget er også opptatt av at både styret og eierne må ha fokus på at bedriften primært er en attføringsbedrift, som har som formål å tilby attføring, opplæring og utvikling av mennesker med ulike behov for tilrettelegging.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og ber kommunestyret gjøre følgende vedtak:

1. Det gjennomføres obligatorisk opplæring av Eigersund Kommune sine valgte representanter i styrer og eierorganer, i selskaper der Eigersund Kommune har eierinteresser.
2. Eigersund Kommune sin representant i generalforsamlingen påser at rapportens anbefalinger til selskapet følges opp.
3. Status for oppfølging av rapporten oversendes kontrollutvalget innen 01.04.2011.

Voting:
Fellesforslaget enstemmig vedtatt.

KON-026/10 Vedtak:

Kontrollutvalget i Eigersund har gjennom flere år forsøkt å få gjennomført selskapskontroll i Uninor AS, men ble stoppet av selskapets tidligere styre. Selskapskontrollen viser at selskapet nærmest har vært uten økonomisk styring de 5 årene rapporten tar for seg. Det er nedslående å lese at selskapet i liten grad har gjennomført risikovurderinger av marked og produksjon ved de ulike produkttypene. En vurderer også leieavtalen med Lindøysenteret, som en uvanlig dårlig avtale.

Slik kontrollutvalget ser det har ikke det tidligere styre og styrets leder i selskapet skjøttet sin rolle på en god måte. En vil minne styret om at man står økonomisk ansvarlig for selskapets disposisjoner i denne type selskaper og at styremedlemmer kan gjøres personlig ansvarlig for slike økonomiske disposisjoner.

Kontrollutvalget ba spesielt om at rapporten skulle se på pensjonsavtalen med tidligere daglig leder, og rapporten konkluderer med at pensjonsavtalen er ulovlig inngått, men bindende. Kommunestyret må på selvstendig grunnlag vurdere videre granskning og eventuelle rettslige skritt.

Kontrollutvalget er kjent med at det er foretatt en snuoperasjon i selskapet og at den økonomiske situasjonen for selskapet viser en bedring. En vil likevel presisere at selskapet må ha høyt fokus på økonomistyring.

Kontrollutvalget er også opptatt av at både styret og eierne må ha fokus på at bedriften primært er en attføringsbedrift, som har som formål å tilby attføring, opplæring og utvikling av mennesker med ulike behov for tilrettelegging.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og ber kommunestyret gjøre følgende vedtak:

1. Det gjennomføres obligatorisk opplæring av Eigersund Kommune sine valgte representanter i styrer og eierorganer, i selskaper der Eigersund Kommune har eierinteresser.
2. Eigersund Kommune sin representant i generalforsamlingen påser at rapportens anbefalinger til selskapet følges opp.
3. Status for oppfølging av rapporten oversendes kontrollutvalget innen 01.04.2011.

Vedtaket er enstemmig.

027/10: Status for byggregnskaper for nye bygg i Eigersund kommune

Sekretariatets forslag til vedtak 02.06.2010:

Saken tas til orientering.

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget forventer at de ulike byggregnskapene blir oversendt til behandling på ordinær måte, snarest mulig."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-027/10 Vedtak:

Kontrollutvalget forventer at de ulike byggregnskapene blir oversendt til behandling på ordinær måte, snarest mulig.

Vedtaket er enstemmig.

028/10: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 8.4.2010

Referatsaker som legges frem for utvalget :

Sakene legges frem uten innstilling/merknad fra administrasjonen.

1. Oversikt over Kontrollutvalgets totale kostnader for 2009

I møtet den 11. februar 2010 sak 008/10 fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

Sak 3) Sekretariatet fremlegger oversikt over kontrollutvalgets totale kostnader for 2009.

Sekretariatet har i e-post datert 23. mars 2010 mottatt oversikt fra økonomisjef Tore L. Oliversen vedrørende kontrollutvalgets regnskapstall for 2009. Det vises til notatet.

Kontrollutvalget kunne ikke lese ut av regnskapstallene at kostnader for bistand fra Deloitte Advokatfirma AS var inntatt. Etter samtale med økonomisjef Tore L. Oliversen har sekretariatet fått bekreftet at kostnadene er inntatt i regnskapstallene, se kode 12701 i vedlegg 1 inntatt nedenfor.

KON-028/10 Vedtak:

- Til pkt. 1:
2. Saken tas til orientering.

Til pkt. 2 (pkt. 3):

Kontrollutvalget har gått gjennom økonomirapporten for perioden januar – april 2010, og ønsker å påpeke følgende:

1. Økonomirapporten viser at Eigersund Kommune har et forbedringspotensial når det gjelder å bruke tall fra de løpende økonomirapportene, som grunnlag for neste års budsjett. En vil spesielt peke på barnevernet, der de økte kostnadene burde vært fanget opp i budsjettet.
2. Kontrollutvalget ber om å få seg forelagt årsaken til det store avviket på 7 millioner mellom budsjettet investeringskostnad og faktisk anbud for forsterka avdeling på Grøne Bråden Skole.

Vedtaket er enstemmig.

029/10: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 10.6.2010.

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP), tok opp problemstillinger rundt gjennomføring av vedtaket om bortforpakning av Bakkebø Gård.

Følgende fellesforslag ble framsatt:

"En er via media gjort kjent med at Eigersund Kommune forhandler om salg av arealer når det vitterlig er en forpakning av eiendommen som er utlyst. Kontrollutvalget har mottatt henvendelser i sakens anledning, der andre bønder ønsker å komme i posisjon til kjøp av areal eventuelt leie av areal.

En ber derfor Rådmannen redegjøre for den administrative prosessen rundt forpakning av Bakkebø Gård."

Votering:

Fellesforslaget ble enstemmig vedtatt.

KON-029/10 Vedtak:

En er via media gjort kjent med at Eigersund Kommune forhandler om salg av arealer når det vitterlig er en forpakning av eiendommen som er utlyst. Kontrollutvalget har mottatt henvendelser i sakens anledning, der andre bønder ønsker å komme i posisjon til kjøp av areal eventuelt leie av areal.

En ber derfor Rådmannen redegjøre for den administrative prosessen rundt forpakning av Bakkebø Gård.

Vedtaket er enstemmig.

2. Oppfølging av vedtak i sak 009/10 Årsregnskap og årsmelding for Eigersund kommune – 2009

I møte den 8. april 2010 sak 009/10 fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

- 3) "På generelt grunnlag vil Kontrollutvalget uttrykke bekymring over kommunens økende lånegjeld. I tillegg konstaterer kontrollutvalget med bekymring at kommunen ikke har gjennomført budsjettforutsetningene om å kutte driftsutgiftene med MNOK 15 i 2009, men bare gjennomført kutt i størrelsesorden MNOK 6".

I e-post datert 30. april 2010 fikk sekretariatet oversendt rådmannens sak til formannskapet angående Prosjekt driftstilpasning og organisasjonsgjennomgang 2010. Det vises til vedlegg 2 inntatt nedenfor.

10.06.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

1. Oversikt over Kontrollutvalgets totale kostnader for 2009

KIRSTI B. SVALESTAD (AP)
"Saken tas til orientering"

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget har gått gjennom økonomirapporten for perioden januar – april 2010, og ønsker å påpeke følgende:

2. Økonomirapporten viser at Eigersund Kommune har et forbedringspotensial når det gjelder å bruke tall fra de løpende økonomirapportene, som grunnlag for neste års budsjett. En vil spesielt peke på barnevernet, der de økte kostnadene burde vært fanget opp i budsjettet.

2. Kontrollutvalget ber om å få seg forelagt årsaken til det store avviket på 7 millioner mellom budsjettet investeringskostnad og faktisk anbud for forsterka avdeling på Grøne Bråden Skole."

Votering:

Svalestads forslag og Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

2. Oppfølging av vedtak i sak 009/10 Årsregnskap og årsmelding for Eigersund kommune – 2009

Til punkt 3:

Kontrollutvalget har gått gjennom økonomirapporten for perioden januar – april 2010, og ønsker å påpeke følgende:

1. Økonomirapporten viser at Eigersund Kommune har et forbedringspotensial når det gjelder å bruke tall fra de løpende økonomirapportene, som grunnlag for neste års budsjett. En vil spesielt peke på barnevernet, der de økte kostnadene burde vært fanget opp i budsjettet.
2. Kontrollutvalget ber om å få seg forelagt årsaken til det store avviket på 7 millioner mellom budsjettet investeringskostnad og faktisk anbud for forsterka avdeling på Grøne Bråden Skole.

1. Einleitung

2. Zielsetzung und Aufgabenstellung

3. Methodik und Vorgehensweise

4. Ergebnisse und Diskussion

5. Zusammenfassung und Schlussfolgerungen

6. Literaturverzeichnis

7. Anlagen

8. Sonstige Angaben

9. Datum und Ort

10. Unterschrift

11. Name

12. Matrikelnummer

13. Fach

14. Dozent

15. Datum

16. Ort

17. Weitere Angaben

18. Bemerkungen

19. Unterschrift

20. Name

1. Einleitung

2. Zielsetzung und Aufgabenstellung

3. Methodik und Vorgehensweise

4. Ergebnisse und Diskussion

5. Zusammenfassung und Schlussfolgerungen

6. Literaturverzeichnis

7. Anlagen

8. Sonstige Angaben

9. Datum und Ort

10. Unterschrift

11. Name

12. Matrikelnummer

13. Fach

14. Dozent

15. Datum

16. Ort

17. Weitere Angaben

18. Bemerkungen

19. Unterschrift

20. Name



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	01.09.2010	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	13:00
Sak - fra / til:	030/10 - 039/10		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Svein Olav Tengesdal (SP)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid W. Berglyd (KRF)	Kim Skjæveland (H)	

Følgende medlemmer hadde forfall:

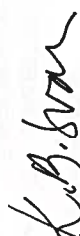
Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra sekretariatet: Thale Thomseth
Fra administrasjonen i Eigersund kommune: Personalsjef Kristin Hauge
Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad, Annebeth M. Mathiesen

Merknader til møtet:

 Kirsti B. Svalestad Utvalgsleder	 Thale Thomseth Utvalgssekretær
--	--

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

---- 0 ----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
030/10	Budsjett for kontrollutvalget 2011	
031/10	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10.6.2010.	
032/10	Tertialrapporter - Pr. 31.07.2010	
033/10	Status for byggregnskaper for nye bygg i Eigersund kommune	
034/10	Valg av planer for forvaltningsrevisjoner og selskapskontroll for 2011	
035/10	Bruk av midlertidig ansettelse ved skolene	
036/10	Tilbakemelding vedrørende sak 012/10 om skatteoppkreverfunksjonen	
037/10	Bakkebø Gård	
038/10	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 1.9.2010	
039/10	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 1.9.2010	

030/10: Budsjett for kontrollutvalget 2011

Forslag til vedtak 23.08.2010:

Budsjettforslaget for 2010 godkjennes og oversendes formannskapet for videre behandling iht. kontrollutvalgskriftens § 18.

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) foreslo:

"Budsjettforslaget for 2010 godkjennes med følgende tillegg, post 12706 Forvaltningsrevisjoner økes med kr. 100.000,- samt utgifter til sekretariatet innarbeides med kr. 173.000,-."

Budsjettforslaget oversendes for øvrig formannskapet og kommunestyret for videre behandling iht. kontrollutvalgskriftens § 18."

Voting:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-030/10 Vedtak:

Budsjettforslaget for 2010 godkjennes med følgende tillegg, post 12706 Forvaltningsrevisjoner økes med kr. 100.000,- samt utgifter til sekretariatet innarbeides med kr. 173.000,-.

Budsjettforslaget oversendes for øvrig formannskapet og kommunestyret for videre behandling iht. kontrollutvalgskriftens § 18.

Vedtaket er enstemmig.

031/10: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 10.6.2010.

Forslag til vedtak 23.08.2010:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 10.6.2010 godkjennes.

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Protokollen enstemmig godkjent

KON-031/10 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 10.6.2010 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

032/10: Tertialrapporter - Pr. 31.07.2010

Forslag til vedtak 23.08.2010:

Saken tas til orientering.

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-032/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

033/10: Status for byggregnskaper for nye bygg i Eigersund kommune

Sekretærens forslag til vedtak 24.08.2010:

Saken tas til orientering.

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Økonomisjefen redegjorde for arbeidet med byggregnskap og bekreftet at dette vil komme til behandling innen rimelig tid.

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget tar økonomisjefens redegjørelse til orientering, og forventer at de aktuelle byggregnskapene kommer til behandling innen rimelig tid."

Voting:

Tengesdals forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

KON-033/10 Vedtak:

Kontrollutvalget tar økonomisjefens redegjørelse til orientering, og forventer at de aktuelle byggregnskapene kommer til behandling innen rimelig tid."

Vedtaket er enstemmig.

034/10: Valg av planer for forvaltningsrevisjoner og selskapskontroll for 2011

Forslag til vedtak 23.08.2010:

Saken tas til orientering.

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP):

"Kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon IKS utarbeide forslag til prosjektmandat på følgende forvaltningsrevisjoner:

- (1) Kommunens styringssystem
- (2) Anskaffelser
- (3) Eiendomsforvaltning og vedlikehold"

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-034/10 Vedtak:

Kontrollutvalget ber Rogaland Revisjon IKS utarbeide forslag til prosjektmandat på følgende forvaltningsrevisjoner:

1. Kommunens styringssystem
2. Anskaffelser
3. Eiendomsforvaltning og vedlikehold

Vedtaket er enstemmig.

035/10: Bruk av midlertidig ansettelse ved skolene

Sekretariatets forslag til vedtak 23.08.2010:

Saken tas til orientering

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling

Personalsjefen redegjorde for situasjonen ved både skolene og barnehagene i Eigersund kommune.

Voting:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

KON-035/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

036/10: Tilbakemelding vedrørende sak 012/10 om skatteoppkreverfunksjonen

Forslag til vedtak 23.08.2010:

Det foreligger ikke forslag til vedtak.

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Økonomisjefen redegjorde for hva administrasjonen har gjort for å følge opp Kontrollutvalgets vedtak i sak 012/10, herunder fremstøt om samarbeid og samlokalisering med andre kommuner. En skisse til oppfølging av saken skal bli gitt Rådmannen før jul 2010.

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) foreslo

"Saken tas til orientering."

Voting:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-036/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

037/10: Bakkebø Gård

Forslag til vedtak 23.08.2010:

Saken forelegges uten forslag til vedtak:

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) foreslo:

"Saken utsettes til neste møte."

Votering:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-037/10 Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Vedtaket er enstemmig.

038/10: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 1.9.2010

Referatsaker som legges frem for utvalget 23.08.2010:

Sakene legges frem uten innstilling/merknad fra administrasjonen.

1. Vedrørende Eigersund kommune sin håndtering av byggesaker

Det vises til tidligere behandling av spørsmål rundt kommunens håndtering av byggesaker. I denne anledning er Kontrollutvalgets medlemmer gjort kjent med en klage på byggesak fra Svein Erik Tønnesen. Det vises til klagen.

Nr	Dok.ID	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	10/19899	04.08.2010	Einar og Svein Erik Tønnesen	Klage på avvisning av byggesøknad på gnr. 13 bnr. 124 - tilbygg eksisterende bolig og sanitærinstallasjoner

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) foreslo:

"Kontrollutvalget ønsker ikke å gå inn i sakens realiteter, men klager viser til en meget interessant problemstilling der Eigersund kommune gjennom kommuneplanarbeidet setter eldre og utdaterte reguleringsplaner ut av virkning, uten at en samtidig utarbeider nye reguleringsplaner eller generelle bestemmelser for slike områder. Dette gjør – etter kontrollutvalgets syn – at en får unødvendig mange dispensasjonssaker for enkle og kurante saker. Dispensasjoner genererer som kjent ekstra kostnader for tiltakshaver og ekstra saksbehandlingstid for byggesaksavdelingen.

Kontrollutvalget ber derfor kommuneplanutvalget i samband med framtidige rulleringer av kommuneplanen, om å påse følgende:

1. Eigersund kommune må varsle eiendomsbesittere på en hensiktsmessig måte dersom en vurderer å sette eldre reguleringsplaner ut av virkning.
2. Før eldre reguleringsplaner settes ut av virkning, må Eigersund kommune enten utarbeide ny reguleringsplan for det aktuelle området eller utarbeide generelle bestemmelser for området. Eventuelt la plan- og bygningslovens generelle bestemmelser gjelde for området.

Kontrollutvalget ber også det faste utvalget for plansaker om å skaffe seg en oversikt over områder der eldre reguleringsplaner er satt ut av virkning, uten at det er gitt nye generelle bestemmelser. For de områdene som mangler slike generelle bestemmelser, ber kontrollutvalget det faste utvalget for plansaker om å vurdere å initiere et arbeid for å utarbeide slike bestemmelser."

Votering:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-038/10 Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker ikke å gå inn i sakens realiteter, men klager viser til en meget interessant problemstilling der Eigersund kommune gjennom kommuneplanarbeidet setter eldre og utdaterte reguleringsplaner ut av virkning, uten at en samtidig utarbeider nye reguleringsplaner eller generelle bestemmelser for slike områder. Dette gjør – etter kontrollutvalgets syn – at en får unødvendig mange dispensasjonssaker for enkle og kurante saker. Dispensasjoner genererer som kjent ekstra kostnader for tiltakshaver og ekstra saksbehandlingstid for byggesaksavdelingen.

Kontrollutvalget ber derfor kommuneplanutvalget i samband med framtidige rulleringer av kommuneplanen, om å påse følgende:

1. Eigersund kommune må varsle eiendomsbesittere på en hensiktsmessig måte dersom en vurderer å sette eldre reguleringsplaner ut av virkning.
2. Før eldre reguleringsplaner settes ut av virkning, må Eigersund kommune enten utarbeide ny reguleringsplan for det aktuelle området eller utarbeide generelle bestemmelser for området. Eventuelt la plan- og bygningslovens generelle bestemmelser gjelde for området.

Kontrollutvalget ber også det faste utvalget for plansaker om å skaffe seg en oversikt over områder der eldre reguleringsplaner er satt ut av virkning, uten at det er gitt nye generelle bestemmelser. For de områdene som mangler slike generelle bestemmelser, ber kontrollutvalget det faste utvalget for plansaker om å vurdere å initiere et arbeid for å utarbeide slike bestemmelser.

Vedtaket er enstemmig.

039/10: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 1.9.2010

01.09.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kontrollutvalget forespurte rådmannen ved økonomisjefen, om vedtak om tidsregistrering, som skissert i forvaltningsrevisjonen "Styring av byggeprosjekter" er innført innen 01.08.2010 jf. Vedtak i sak 22/10

Rådmannen ved økonomisjefen, opplyste at dette ikke er gjort, men lovte tilbakemelding vedrørende tidsregistrering til neste møte i kontrollutvalget.

Voting:

Det fremkom ikke forslag til vedtak.

KON-039/10 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	21.10.2010	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt:- fra:	09:00	Tidspunkt - til:	11:30
Sak - fra / til	040/10 - 046/10		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Svein Olav Tengesdal (SP)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid W. Berglyd (KRF)		

Følgende medlemmer hadde forfall:

Kim Skjæveland (H)	
--------------------	--

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisebeth Kjos-Hanssen (V)	
---------------------------	--

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen: Rådmann Karl Johan Olsen, økonomisjef Tore L.
Fra sekretariatet: Thale Thomseth
Fra Rogaland Revisjon IKS: Annebeth Melhus Mathiassen

Merknader til møtet:

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
040/10	Evaluerings politisk struktur 2007 - 2011	
041/10	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 1.9.2010	
042/10	Tertialrapport for Eigersund kommune pr.31. september 2010	
043/10	Forslag til prosjektmandat for valgte forvaltningsrevisjoner for 2011.	
044/10	Orientering om status for Bakkebø Gård	
045/10	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 21.10.2010	
046/10	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 21.10.2010	

Kirsti B. Svalestad
Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Thale Thomseth
Thale Thomseth
Utvalgssekretær

Forslag til vedtak 29.09.2010:

Formannskapet innstiller til kommunestyret:

1. Kommunestyret i Eigersund skal fra neste periode ha 31 medlemmer.
2. Det etableres en to-utvalgsmodell med et formannskap og et planteknisk utvalg med 11 medlemmer.
 - a. Formannskapet overtar ansvarsområdene til KUO og HO.
 - b. Planteknisk utvalg overtar ansvarsområdet til M, samt dispensasjonssaker fra kommunepan og landbrukssaker.
 - c. Det foretas ikke endringer for de øvrige utvalgene.
3. Møteplan legges opp slik:
 - a. Hovedutvalgene har møte i samme uke, tirsdag og onsdag.
 - b. Saksdokumenter til kommunestyret sendes ut samtidig med saksdokumenter til hovedutvalgene.
 - c. Vedtak fra hovedutvalg ettersendes kun elektronisk til kommunestyret – fordeles i papir på møte.
 - d. Kommunestyre har møte mandag uken etter at hovedutvalgene har hatt møte.
 - e. Saker til kommunestyret skal behandles i de hovedutvalgsmøter som er rett i forkant av kommunestyrets møte.
4. Det fremmes en sak til kommunestyret i inneværende periode om elektroniske hjelpemidler for de folkevalgte i neste periode. I saken skal det også vurderes elektronisk utsendelse av saksdokumenter. Det settes av midler på budsjettet for 2011 slik at dette kan realiseres ved neste periodes start.
5. Varaordførers stilling settes i neste periode til 30%.
6. Leder av planteknisk utvalg gis mulighet til frikjøp på lik linje med gruppelederne.
7. Gruppelederne og varaordførere skal ha felles kontor i rådhusets 4 etasje og gis også tilgang til kommunens nettverk gjennom den etablerte hjemmekontorløsning.
8. Overføring av lyd og bilde (fortrinnsvis streaming) vurderes gjennomført for kommunestyret når kommunestyret har møter i lokale der det er tilrettelagt for dette. Formannskapet delegeres fullmakt til å avgjøre sakens detaljer. Ut i fra de erfaringene som trekkes av dette, vurderes det tilsvarende overføring for de to hovedutvalgene.
9. I tillegg til de endringene som følger av endring av utvalgsstrukturen for neste periode, endres politisk reglement for denne perioden slik:

a. POLITISK REGLEMENT – §§ 4, 4-1 KOMMUNESTYRET.

(..) Innkalling sendes kommunestyrets medlemmer og varamedlemmer med et høvelig varsel, normalt 18 dager* før møtet settes. Sakliste skal kunngjøres med annonse i lokal presse og på kommunens internetsider.
(*Gjøres gjeldende fra og med neste periode.)

Det er kun i unntakstilfeller og i saker av høy viktighet at saker kan ettersendes og da kun etter godkjenning fra ordfører, og under forutsetning av at det sammen med utsendingen foreligger en utfyllende begrunnelse på årsaken. Slike saker kan avvises av utvalget dersom møteleder eller 1/3 av utvalget motsetter seg det.

b. POLITISK REGLEMENT – § 6-1 FORMANNSKAPET.

I medhold av kommunelovens § 8, nr 3 tildeles formannskapet avgjørelsesmyndighet i alle saker hvor ikke annet følger av lov og der dette ikke allerede er delegert av kommunestyre. Formannskapet kan delegere videre til andre.

c. POLITISK REGLEMENT – § 8 HELSE- OG

OMSORGSSTYRET.

(..) Utvalget avgjør klager på vedtak fattet av rådmannen og ordfører om tildeling av bevilgning, utvidelse av skjenkelid og utvidelse av skjenkelokale i enkelttilfelle, jfr. alkohollovens §§ 1-12, 2. ledd.

d. § 3-1 VALG OG SAMMENSETNING GIS DETTE

TILLEGGET.

Forhandlings sammenslutninger lokalt som ikke er representert i utvalget bør delta med en observatør med møte- og talerett

e. POLITISK REGLEMENT – §3-2 ADMINISTRASJONSUTVALGET.

Administrasjonsutvalget er kommunens partssammensatte utvalg etter kommunelovens § 25 og hovedavtalen. Utvalget har som arbeidsområde de oppgaver som har tilknytning til kommunens arbeidsgiverfunksjon, jfr. dog myndighet delegert til formannskapet.

Administrasjonsutvalget er kommunens likestillingsutvalg og skal bidra til at likestillings- og inkluderingsperspektivet ivaretas og integreres i alle politikkområder.

Representanter for de ansatte har ikke rett til å delta i behandlingen av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakere, arbeidskonflikter, rettstvister med arbeidstakerorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.

Utvælget:

- Avgjør tvistemål om tolking og praktisering av avtaler, i- og j-lementer og andre bestemmelser som angår arbeidstakernes ansettelses- og arbeidsvilkår.
- Avgjøre ankesaker i permisjonssøknader som er avgjort av rådmannen.
- Vedtar **personalpolitiske retningslinjer og reglementer.**

f. POLITISK REGLEMENT – §3-3 ADMINISTRASJONSUTVALGET.

Administrasjonsutvalget gir tilrådning bl.a. i følgende saker:
Større organisasjons- og bemanningsplaner.

10. Det gjennomføres høring i regi av formannskapet for budsjett og økonomirapportene.
11. På bakgrunn av endringer av "rammebetingelser" tas organisering av havnestyret ut av denne saken. Rådmann og havnesjef får i inneværende periode i oppdrag å utarbeide en sak til kommunestyret som ser på organisering av havn, herunder styrets sammensetning. Følgende momenter skal bli utredet:
 1. Organisering av Egersund Havn KF, herunder om hvorvidt KF er rett organisering for fremtiden. Dersom KF fortsatt anbefales vurderes spesielt:
 - a. KS Bedrifts anbefalinger for kommunale foretak som grunnlag.
 - b. Forholdet til kommuneadministrasjonen jf. kl. § 72 herunder saksgang til kommunestyret.
 2. Kommunens og Egersund Havn KF rolle som myndighets- og forvaltningsutøver.
 3. Kommunens og Egersund Havn KF rolle som forvalter og utvikler av næringsareal.
 4. Kommunens, næringssejeren i Dalane og Egersund Havn KFs rolle som næringsutvikler og forpliktende samarbeidsstrukturer for dette.
 5. Egersund Havns rolle som myndighets- og forvaltningsutøver kontra næringsutvikler.
 6. Kommunens rolle som aktiv forvalter av eierskap i Egersund Havn KF.
 7. Styrets sammensetning, herunder:
 - a. En rendyrking av havnestyrets rolle som bedriftsstyre kontra havnestyrets rolle som politisk utvalg.
 - b. Samlet kompetansebehov i styret.
 - c. Valgkomite og utvelgelser av styrerepresentanter.
 - d. De ansattes rolle i havnestyret jf. kl. 66 nr 2.
 - e. Brukerrepresentanter.
 - f. Valgperiode, herunder antall år (2-4) og skjev rotasjon der halvparten av styret oppnevnes /byttes ut og ikke som nå hele styret.

21.10.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) foreslo:
"Saken tas til orientering."

Votering:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-040/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

041/10: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 1.9.2010

Forslag til vedtak 06.10.2010:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 1.9.2010 godkjennes.

21.10.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Annebeth Melhus Mathiasen fra Rogaland Revisjon IKS var også tilstede på møte..

Votering:

Protokollen enstemmig godkjent.

KON-041/10 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 1.9.2010 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

042/10: Tertialrapport for Eigersund kommune pr.31. september 2010

Sekretariatets forslag til vedtak 12.10.2010:

Saken tas til orientering.

21.10.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Votering:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

KON-042/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

Votering:
Fellestforslaget enstemmig vedtatt.

KON-044/10 Vedtak:

Kontrollutvalget ber Deloitte vurdere Eigersund kommunes håndtering av utlyst forpaktningssavtale for Bakkebø gård. Særlig mulig utsalg av 10-11 mål grunn og søknad om forlengelse av forpaktningssavtale utover 10 år. Hvordan kan regelverk om offentlig anskaffelser og offentlig støtte komme inn?"

Vedtaket er enstemmig.

045/10: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 21.10.2010

Referatsaker som legges frem for utvalget 06.10.2010:

Sakene legges frem uten innstilling/merknad fra sekretariatet.

1) Møteplan for 2011

Det foreslås at det avholdes 6 møter i løpet av året og at disse – som nå – avholdes torsdager kl. 09:00, fortrinnsvis i Formannskapetssalen. Følgende datoer er foreslått:

- 10. februar
- 7. april
- 9. juni
- 25. august (muligens noe tidlig etter ferien dersom noen prosjekt og budsjett skal legges frem til møtet?). Alternative forslag til dato er 8. eller 15. september.
- 20. oktober
- 8. desember

2) Tidsregistrering for byggesaksavdelingen

Byggeleder Per Steinar Berentsen har opplyst at tidsregistrering er satt i gang fra 1. september 2010.

3) Liste over utestående saker og oppgaver

Kontrollutvalget har bedt sekretariatet om å fremlegge liste over alle utestående saker og oppgaver. Nedenfor følger dette.

Når	Hvem	Hva
I løpet av 2010	Administrasjonen	Forklaring på avvik mellom budsjettert investeringskostnad og faktisk anbud for Grøne Bråden Skole, jf sak 028/10
	Økonomisjefen	Tilbakemelding ad. tidsregistrering og byggregnskap, jfr. sak 22/10 og 33/10.

043/10: Forslag til prosjektmandat for valgte forvaltningsrevisjoner for 2011.

Sekretariatets forslag til vedtak 11.10.2010:

Rogaland Revisjon IKS sitt forslag til prosjektmandat godkjennes.

21.10.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP):

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av området Anskaffelser i samsvar med vedlagte forslag til prosjektmandat.
2. Prosjektmandat Eiendomsforvaltning og vedlikehold settes på sakskartet til neste møte.

Votering:
Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-043/10 Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av området Anskaffelser i samsvar med vedlagte forslag til prosjektmandat.
2. Prosjektmandat Eiendomsforvaltning og vedlikehold settes på sakskartet til neste møte.

Vedtaket er enstemmig.

044/10: Orientering om status for Bakkebø Gård – saken er unntatt offentlighet, jf offentleglova § 23.

Sekretariatets forslag til vedtak 05.10.2010:

Saken tas til orientering.

21.10.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

På bakgrunn av orientering om saken fra rådmannen ble følgende fellestforslag fremmet:

"Kontrollutvalget ber Deloitte vurdere Eigersund kommunes håndtering av utlyst forpaktningssavtale for Bakkebø gård. Særlig mulig utsalg av 10-11 mål grunn og søknad om forlengelse av forpaktningssavtale utover 10 år. Hvordan kan regelverk om offentlig anskaffelser og offentlig støtte komme inn?"

21.10.2010:	Rogaland Revisjon	Prosjektmandat på forvaltningsrevisjoner, jfr. sak 034/10.
	Økonomisjef	Tertialrapport for Eigersund kommune.
	Rådmannen	Orientering om Bakkebø gård og byggesaker, jfr. sak 027/10 og 037/10.
9.12.2010	Rådmann / økonomisjef	Tilbakemelding ad. Skatteoppkreverfunksjonen, jfr. sak 012/10 og 36/10.

ARET 2011

7. april 2011	Økonomisjefen	Årsmelding 2010
	Rogaland Revisjon	Årsregnskap og revisjonsberetning for Eigersund kommune.
	Havnevesenet	Årsregnskap og årsmelding for 2010.
	Rogaland Revisjon	Fremlegging av Dalane Energi IKS – selskapskontroll.
I løpet av 2011	Rogaland Revisjon	Fremlegging av forvaltningsrevisjoner, jfr. sak 045/10.
	Rogaland Revisjon	Tertialrapport for Rogaland Revisjon IKS x4.

ARET 2012

April 2012	Økonomisjefen	Årsregnskap og årsmelding 2011.
	Rogaland Revisjon	Årsregnskap og årsberetning for Eigersund kommune.
	Havnevesenet	Årsregnskap og årsmelding for 2011.
I løpet av 2012	Rogaland Revisjon	Tertialrapporter x4.
	Rogaland Revisjon	Fremlegging av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller; Kvalitet i skolen, Sør-Rogaland Fiskeri Invest AS, Kvalitet i barnehage, Disposasjoner fra PBL, Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS

4) Vedtak fattet i kommunestyrets 4. oktober 2010:

- Status byggeregnskaper for nye bygg i Eigersund kommune. Notat fra Byggesakssjef Jarle Valle dat. 8.10.2010. Kommunestyrets vedtak 4.10.2010
- Eilervurdering av kommunale selskaper.

- Sjøarkveien – kommunalt boligfelt. .
- Forvaltningsrevisjon av psykisk helseetjeneste i kommunen
- Selskapskontroll UNINOR AS

21.10.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Kirsti B. Svalestad (AP) foreslo følgende vedtak:

1) Møteplan for 2011

10. februar
7. april
9. juni
1. september
20. oktober
8. desember

2) Tidsregistrering for byggesaksavdelingen

Saken tas til orientering

3) Liste over utestående saker og oppgaver

Saken tas til orientering

4) Vedtak fattet i kommunestyrets 4. oktober 2010:

Saken tas til orientering

Votering:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-045/10 Vedtak:

1) Møteplan for 2011:

10. februar
7. april
9. juni
1. september
20. oktober
8. desember

2) Saken tas til orientering

3) *Saken tas til orientering*

4) *Saken tas til orientering*

Vedtaket er enstemmig.

046/10: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 21.10.2010

21.10.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP)

Viste til oppslag i Dalane Tidende vedr. habilitet i forbindelse med håndtering av byggesak for nytt hotell på Gruset. Kopi av Miljøstyrets vedtak vedr. nedsettelse av forhandlingsutvalg ble hentet inn fra administrasjonen.

På bakgrunn av denne informasjonen fremsatte kontrollutvalgets medlemmer følgende FELLESFORSLAG:

"Kontrollutvalget ber kommunerevisjonen på generelt grunnlag om å vurdere habilitetsspørsmålet når Miljøutvalget nedsetter et underutvalg som deltar i utformingen av et konkret bygg. Vil personer i slike grupper, etter loven være inhabile i den videre behandlingen av byggesaken?"

Voting:

Fellesforslaget enstemmig vedtatt.

KON-046/10 Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunerevisjonen på generelt grunnlag om å vurdere habilitetsspørsmålet når Miljøutvalget nedsetter et underutvalg som deltar i utformingen av et konkret bygg. Vil personer i slike grupper, etter loven være inhabile i den videre behandlingen av byggesaken?

Vedtaket er enstemmig.



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	09.12.2010	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:		Tidspunkt - til:	12:00
Sak - fra / til:	047/10 - 053/10		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Svein Olav Tengesdal (SP)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Ingrid W. Berglyd (KRF)	Kim Skjæveland (H)	

Følgende medlemmer hadde forfall:

Følgende varamedlemmer møtte:

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra sekretariatet: Geir A Melby
Fra Rogaland Revisjon IKS: Cisel T. Aarrestad

Merknader til møtet:

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

----- 0 -----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
047/10	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.10.2010	
048/10	Forslag til prosjektmandat for området Eiendomsforvaltning og vedlikehold	
049/10	Tilbakemelding vedr. sak 012/10 og sak 036/10 om skatteoppkreverfunksjonen	
050/10	Tilbakemelding vedrørende sak 028/10 om Grøne Bråden skole	
051/10	Status for byggregnskaper for nye bygg i Eigersund kommune	
052/10	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 9.12.2010	
053/10	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 9.12.2010	

Kirsti B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Geir A. Melby

Geir A. Melby
Utvalgssekretær

047/10: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.10.2010

Forslag til vedtak 29.11.2010:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 21.10.2010 godkjennes.

09.12.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Svein Olav Tengesdal (Sp) påpekte at Tom Harry Albertsen (FRP) forlot møtet kl 10.00 og at dette må anmerkes i protokollen. Sekretariatet vil redigere dette inn i protokollen fra møtet 21.10.2010

Voting:

Protokollen enstemmig vedtatt.

KON-047/10 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 21.10.2010 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

048/10: Forslag til prosjektmandat for området Eiendomsforvaltning og vedlikehold

Sekretariatets forslag til vedtak 29.11.2010:

Formannskapet innstiller til kommunestyret:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av området Eiendomsforvaltning og vedlikehold i samsvar med vedlagte forslag til prosjektmandat.

09.12.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) fremmet følgende forslag:

"Saken utsettes til neste møte i Kontrollutvalget på bakgrunn av uklarheter knyttet til budsjett situasjonen for kontrollutvalget i 2011."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-048/10 Vedtak:

Saken utsettes til neste møte i Kontrollutvalget på bakgrunn av uklarheter knyttet til budsjett situasjonen for kontrollutvalget i 2011.

Vedtaket er enstemmig.

049/10: Tilbakemelding vedr. sak 012/10 og sak 036/10 om skatteoppkreverfunksjonen

Sekretariatets forslag til vedtak 29.11.2010:

Saken tas til orientering.

09.12.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) fremmet følgende forslag:

1. Kontrollutvalget mener en samlokalisering av skatteoppkreverfunksjonen, som skissert i rapport fra interkommunal arbeidsgruppe, vil bidra til å løse mange av forbedringspunktene til interne rutiner som fremgår av kontrollrapport 2009 fra Skatt vest og brev med pålegg og anbefalinger datert 12. juni 2009 og 6. januar 2010.

2. Kontrollutvalget ber Rådmannen gjennomføre slik samlokalisering, saken tas for øvrig til orientering."

Voting:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-049/10 Vedtak:

1. Kontrollutvalget mener en samlokalisering av skatteoppkreverfunksjonen, som skissert i rapport fra interkommunal arbeidsgruppe, vil bidra til å løse mange av forbedringspunktene til interne rutiner som fremgår av kontrollrapport 2009 fra Skatt vest og brev med pålegg og anbefalinger datert 12. juni 2009 og 6. januar 2010.

2. Kontrollutvalget ber Rådmannen gjennomføre slik samlokalisering, saken tas for øvrig til orientering."

Vedtaket er enstemmig.

050/10: Tilbakemelding vedrørende sak 028/10 om Grøne Bråden skole

Sekretariatets forslag til vedtak 29.11.2010:

Saken tas til orientering.

09.12.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt

KON-050/10 Vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

051/10: Status for byggregnskaper for nye bygg i Eigersund kommune

Sekretariatets forslag til vedtak 29.11.2010:

Saken tas til orientering.

09.12.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) fremmet følgende forslag:

1. Kontrollutvalget ønsker å få ferdig byggregnskap for ferdigstilte bygg fremlagt for ordinær behandling når disse foreligger.
2. Til neste møte i kontrollutvalget framlegges gjeldende byggeinstruks og instruks for kontrollutvalget for Eigersund kommune, til orientering.

Voting:

Svarestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-051/10 Vedtak:

1. Kontrollutvalget ønsker å få ferdig byggregnskap for ferdigstilte bygg fremlagt for ordinær behandling når disse foreligger.
2. Til neste møte i kontrollutvalget framlegges gjeldende byggeinstruks og instruks for kontrollutvalget for Eigersund kommune, til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

052/10: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 9.12.2010

Referatsaker som legges frem for utvalget 29.11.2010:

- 1) Vedrørende henvendelser fra Rogaland Revisjon IKS til ansatte i kommuneadministrasjonen

Sekretariatet har fått tilsendt en e-post der økonomisjefen, Tore L. Oliversen, uttrykker kritiske bemerkninger hva gjelder henvendelser fra Rogaland Revisjon IKS til ansatte i administrasjonen til Eigersund kommune. Kritikken går i korte trekk ut på fremgangsmåten til Rogaland Revisjon og at man ønsker informasjon om hvilke forhold revisjonen undersøker, når dette skjer og hvorfor, samt hvorledes informasjonen (særlig taushetsbelagt)

oppbevares. Økonomisjefen ber også om at revisjonen oversender timeoversikt på faktura som administrasjonen mottar.

2) VEDRØRENDE SAK 044/10

Deloitte Advokatfirma AS har utarbeidet memo på bakgrunn av vedtak i sak 044/10. Memoet er distribuert til kontrollutvalgets medlemmer og vedlagt under.

3) VEDRØRENDE SAK 046/10

Rogaland Revisjon AS har utarbeidet memo på bakgrunn av vedtak i sak 046/10. Memoet er distribuert til kontrollutvalgets medlemmer og vedlagt under. Merk at saken er unntatt offentlighet.

4) ENDRINGER VEDR. RADMANNENS BUDSJETTFORSLAG FOR 2011.

Skriv fra økonomisjefen 17.11.2010.

Sakene legges frem uten innstilling/merknad fra administrasjonen.

09.12.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) fremmet følgende forslag:

"Notatet i sak 044/10 oversendes til Formannskapet og Kommunestyret til orientering

KIM SKJÆVELAND (H) fremmet følgende forslag:

"Notatet i sak 044/10 oversendes til Formannskapet til orientering."

Voting:

Tengesdals forslag vedtatt med 4 stemmer mot 1 stemme.

KON-052/10 Vedtak:

Notatet i sak 044/10 oversendes til Formannskapet og Kommunestyret til orientering

Vedtaket er enstemmig.

053/10: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 9.12.2010

09.12.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD

Orienterte om henvendelse knyttet til offentliggjøring av utvalgets forvaltningsrevisjonsrapporter på en hjemmeside sammen med rapporter fra andre kommuner.

Kontrollutvalget er innstilt på at dette kan gjøres, det er allerede offentlige dokumenter

CICEL AARESTAD frå Rogaland Revisjon

Tok opp spørsmålet vedr. selskapsrevisjon av Dalane Energi. De øvrige Dalane kommunene venter på avklaring fra kontrollutvalget i Egersund.

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) sette fram følgende forslag til vedtak:

"Selskapsrevisjon av Dalane Energi kan startes av Rogaland revisjon, i samsvar med vedtatte prosjektmandat."

Votering:

Svalestad forslag enstemmig vedtatt

KON-053/10 Vedtak:

Selskapsrevisjon av Dalane Energi kan startes av Rogaland revisjon, i samsvar med vedtatte prosjektmandat.

Vedtaket er enstemmig.



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	03.03.2011	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt fra:	09:00	Tidspunkt - til:	10:00
Sak - fra / til:	006/11 - 006/11		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Ingrid W. Berglyd (KRF)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Svein Olav Tengesdal (SP)		

Følgende medlemmer hadde forfall:

Kim Skjæveland (H)	
--------------------	--

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisebeth Kjos-Hanssen (V)	Martha Ch. Haugsnes (AP)
---------------------------	--------------------------

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen: Kommunalsjef levekår Kåre Ingvar Helland og kommunalsjef

personal Kristin B. Haugeland, kommunalsjef økonomi Tore L. Oliversen

Fra sekretariatet: Ingrid Bergum

Fra Rogaland Revisjon IKS: Annebeth Melhus Mathiassen

Merknader til møtet:

- Kommunalsjef økonomi Tore L. Oliversen orienterte om fremdriften vedrørende forpaktningssavtale knyttet til Bakkebø gård.
- Kommunalsjef økonomi Tore L. Oliversen orienterte kontrollutvalget om sak Bakkebø gård i lukket møte. Protokoll foreligger i eget protokollvedlegg l.pnr. 11/10263.

K.B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Ingrid W. Berglyd

Ingrid Bergum
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (00):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

- Lisebeth Kjos-Hanssen (V)
- Martha Charlotte Haugsnes (AP)
- Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
- Jon Aarsland (KRF)
- Olaf Aurdal (H)

----- 0 -----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
006/11	Bakkebø - Oppfølging	

006/11: Bakkebø - Oppfølging

Forslag til vedtak 23.02.2011:

Saken tas til orientering.

08.04.2010 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

OLAF AURDAL (H) foreslo:

Saken tas til orientering og oversendes formannskapet og kommunestyret.

Voterling:

Aurdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-014/10 Vedtak:

Saken tas til orientering og oversendes formannskapet og kommunestyret.

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

Saken tas til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

21.06.2010 Formannskapet

Møtebehandling:

ORDFØREREN foreslo slikt vedtak:

"Når kommunestyrets behandling av saken, skal dette skje i åpent møte. Kun de konkrete opplysninger som er unntatt offentlighet jf. lovbestemt taushetsplikt vedlegges saken i eget vedlegg som er unntatt offentlighet."

ORDFØREREN foreslo slikt vedtak:

"Saken sendes tilbake til kontrollutvalget slik at de kan vurdere saken på nytt i lys av nye opplysninger som har tilført formannskapet i saken. Kontrollutvalget bes spesielt vurdere de nye opplysningene opp i mot kommunens delegasjonsreglement." (Opplysningene finnes i eget vedlegg unntatt offentlighet)

- Opplysninger/behandling/vedtak unntatt offentlighet finnes i eget protokollvedlegg. (JPID: 10/16626)

~ 0 ~

Voterling:

Ordførers forslag enstemmig vedtatt.

FS-080/10 Vedtak:

1. Saken sendes tilbake til kontrollutvalget slik at de kan vurdere saken på nytt i lys av nye opplysninger som har tilført formannskapet under behandling av saken. Kontrollutvalget bes spesielt vurdere de nye opplysningene opp i mot kommunens delegasjonsreglement.
2. Når kommunestyrets får behandler saken, skal dette skje i åpent møte på grunnlag av et offentlig saksforelegg i den grad dette er mulig. Kun konkrete opplysninger som er spesifikt er unntatt offentlighet jf. lovbestemt taushetsplikt vedlegges saken i eget vedlegg unntatt offentlighet.

Vedtaket stemmetall fremgår av voterlingen.

20.12.2010 Kommunestyret

Møtebehandling:

ORDFØREREN foreslo slikt vedtak:

"På bakgrunn av opplysninger fra administrasjonen om at saken ikke er ferdigbehandlet i kontrollutvalget tas saken av sakskartet og settes opp på førstkommande kommunestyre etter at saken er ferdigbehandlet jf. formannskapets vedtak."

Voterling:

ORDFØREREN utsettelseforslag enstemmig vedtatt.

KS-078/10 Vedtak:

På bakgrunn av opplysninger fra administrasjonen om at saken ikke er ferdigbehandlet i kontrollutvalget tas saken av sakskartet og settes opp på førstkommande kommunestyre etter at saken er ferdigbehandlet jf. formannskapets vedtak.

Vedtaket stemmetall fremgår av voterlingen.

03.03.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Svein Olav Tengesdal erklærte seg inhabil i behandlingen av saken på grunn av slektsskap til part i saken, jfr. Fvl.§. 6 -- 1a. og fratråde.

Martha Ch. Hadland (AP) tok sete.

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) fremmet følgende forslag til vedtak:

"Kontrollutvalget vil innledningsvis fokusere på at en er nødt å innkalle til ekstraordinært møte for å behandle denne saken. Den har nr 80/2010 og er fra formannskapetets møte den 21. juni 2010. I løpet av den mellomliggende periode har KU hatt 4 – fire- ordinære møter. Selv om det er beklaget fra administrasjonen, er det uforståelig for KU at oversendelsen har tatt så lang tid. Ansvarer for dette ligger helt og holdent hos rådmannen.

Kontrollutvalget behandle den aktuelle saken forrige gang i sitt møte 08.04.10, og tok saken til orientering og oversendte den til formannskapet og kommunestyret.

Formannskapet har i vedtak i sak 80/10, bedt kontrollutvalget se på saken på ny i lys av nye gitte forutsetninger.

Realiteten i den delen av saken som er unnatt offentlighet er at kommunen har inngått et forlik med en tidligere ansatt på Bakkebø gård. KU ser ikke noen hensikt i å behandle de spørsmål som et av formannskapetets medlemmer stilte i forhold til arbeidsmiljølovens bestemmelser om overtid i forhold til forlikets innhold. Ansvarer for manglende rutiner i dette ligger også hos rådmannen.

Det forlik som er inngått mener KU er innen rammen av rådmannens handlingsrom, men dette er ikke nærmere undersøkt av KU. Prosessøkonomisk ser KU det som en fordel å få personalsaker avgjort i minnelighet, men KU vil bemerke:

Et forlik i denne størrelsesorden er mindre enn det en kan påregne i prosessutgifter for kommunen i en rettsak – en rettsak ville også innebære en ytterligere belastning for administrasjonen i kommunen.

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

1. Rapporten fra Rogaland Revisjon "Undersøkelse rundt Bakkebø Gård" datert 20.02.2010 viser at Bakkebø Gård administrativt ligger direkte under Rådmannen. Den aktuelle rapporten viser at det har vært betydelig systemsvik når det gjelder økonomistyring, budsjettering og anvisningsrutiner. Dette ansvarer ligger i sin helhet hos Rådmannen. Kommunestyret forutsetter at dette er rettet opp i samsvar med rapporten.

2. Saken tas for øvrig til orientering."

Votering:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-006/11 Vedtak:

Kontrollutvalget vil innledningsvis fokusere på at en er nødt å innkalle til ekstraordinært møte for å behandle denne saken. Den har nr 80/2010 og er fra formannskapetets møte den 21. juni 2010. I løpet av den mellomliggende periode har KU hatt 4 – fire- ordinære møter. Selv om det er beklaget fra administrasjonen, er det uforståelig for KU at oversendelsen har tatt så lang tid. Ansvarer for dette ligger helt og holdent hos rådmannen.

Kontrollutvalget behandle den aktuelle saken forrige gang i sitt møte 08.04.10, og tok saken til orientering og oversendte den til formannskapet og kommunestyret. Formannskapet har i vedtak i sak 80/10, bedt kontrollutvalget se på saken på ny i lys av nye gitte forutsetninger.

Realitet i den delen av saken som er unnatt offentlighet er at kommunen har inngått et forlik med en tidligere ansatt på Bakkebø gård. KU ser ikke noen hensikt i å behandle de spørsmål som et av formannskapetets medlemmer stilte i forhold til arbeidsmiljølovens bestemmelser om overtid i forhold til forlikets innhold. Ansvarer for manglende rutiner i dette ligger også hos rådmannen.

Det forlik som er inngått mener KU er innen rammen av rådmannens handlingsrom, men dette er ikke nærmere undersøkt av KU. Prosessøkonomisk ser KU det som en fordel å få personalsaker avgjort i minnelighet, men KU vil bemerke:

Et forlik i denne størrelsesorden er mindre enn det en kan påregne i prosessutgifter for kommunen i en rettsak – en rettsak ville også innebære en ytterligere belastning for administrasjonen i kommunen.

Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:

1. Rapporten fra Rogaland Revisjon "Undersøkelse rundt Bakkebø Gård" datert 20.02.2010 viser at Bakkebø Gård administrativt ligger direkte under Rådmannen. Den aktuelle rapporten viser at det har vært betydelig systemsvik når det gjelder økonomistyring, budsjettering og anvisningsrutiner. Dette ansvarer ligger i sin helhet hos Rådmannen. Kommunestyret forutsetter at dette er rettet opp i samsvar med rapporten.

2. Saken tas for øvrig til orientering.

Vedtaket er enstemmig.



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	07.04.2011	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	12:30
Sak - fra / til:	007/11 - 015/11		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Ingrid W. Berglyd (KRF)	Tom Harry Albertsen (FRP)
--------------------------	-------------------------	---------------------------

Følgende medlemmer hadde forfall:

Kim Skjæveland (H)

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisebeth Kjos-Hansen (V)

Følgende varamedlemmer møtte i enkeltsak(er):

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Rådmann Ketil Helgevoll, Kommunalsjef økonomi Tore L. Oliverson, regnskapssjef Bente Thorvaldsen, plansjef Dag Kjetil Tonheim, byggesaksjef Jarle Valle.
Fra sekretariatet: Ingrid Bergum og Geir A. Melby
Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad og Edit Sætrevik

Merknader til møtet:

- Det var bare 3 medlemmer til stede på møte.

Kirsti B. Svalestad

Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Ingrid W. Berglyd

Ingrid Bergum
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengesdal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

1. Lisebeth Kjos-Hansen (V)
2. Martha Charlotte Haugsnes (AP)
3. Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
4. Jon Aarsland (KRF)
5. Olaf Aurdal (H)

--- 0 ---

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
007/11	Årsregnskap 2010- Eigersund kommune	
008/11	Behandling av årsregnskap og årsmelding Eigersund Havnevesen KF 2010	
009/11	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3.2.2011	
010/11	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3.3.2011	
011/11	Justering av budsjett for kontrollutvalget 2011	
012/11	Kontrollrapport 2010 - skatteoppkreverfunksjonen i Eigersund kommune	
013/11	Selskapskontroll Uninor AS	
014/11	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 7.4.2011	
015/11	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 7.4.2011	

007/11: Årsregnskap 2010- Eigiersund kommune

Rådmannens forslag til vedtak 01.04.2011:

Formannskapet innstiller til Kommunestyret:

1. Årsmelding 2010 godkjennes.
2. Årsregnskapet for 2010 godkjennes.
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet på 1.321.198 kroner dekkes slik:
 1. Bruk av Tomteutviklingsfondet - 889.322 kr
 2. Bruk av investeringsfondet - 431.876 kr

07.04.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) fremmet følgende forslag til vedtak:

- "1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskap og årsmelding for 2010, revisjonsberetningen og årsoppgjørnotat fra Rogaland Revisjon. Utvalget mener at årsberetningen har presentert og kommentert budsjett og regnskapsdata på en informativ og betryggende måte. Årsregnskap og årsmelding gir også grunnlag for å konkludere med at kommunen har en forsvarlig økonomistyring og intern kontroll på økonomiområdet.
2. Kontrollutvalget merker seg revisjon sine merknader i revisjonsberetningen vedrørende investeringsregnskapet samt manglende utarbeidelse av kontrolloppstilling, som viser avstemming mellom bokførte og innberettede beløp. For øvrig slutter utvalget seg til revisjon sine kommentarer i årsoppgjørnotatet, herunder forbedringspotensialet som foreligger.
3. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for kommunens økte låneopptak og det manglende økonomiske handlingsrommet.
4. Saken tas for øvrig til orientering og oversendes formannskapet og kommunestyret for videre behandling."

Voting:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-007/11 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskap og årsmelding for 2010, revisjonsberetningen og årsoppgjørnotat fra Rogaland Revisjon. Utvalget mener at årsberetningen har presentert og kommentert budsjett og regnskapsdata på en informativ og betryggende måte. Årsregnskap og årsmelding gir også grunnlag for å konkludere med at kommunen har en forsvarlig økonomistyring og intern kontroll på økonomiområdet.
2. Kontrollutvalget merker seg revisjon sine merknader i revisjonsberetningen vedrørende investeringsregnskapet samt manglende utarbeidelse av kontrolloppstilling, som viser avstemming mellom bokførte og innberettede beløp. For øvrig slutter utvalget seg til

revisjon sine kommentarer i årsoppgjørnotatet, herunder forbedringspotensialet som foreligger.

3. Kontrollutvalget uttrykker bekymring for kommunens økte låneopptak og det manglende økonomiske handlingsrommet.
4. Saken tas for øvrig til orientering og oversendes formannskapet og kommunestyret for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

008/11: Behandling av årsregnskap og årsmelding Eigiersund Havnevesenet KF 2010

Forslag til vedtak 04.04.2011:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen for regnskapsåret 2010. Årsregnskapet og årsrapport gir etter kontrollutvalgets mening et dekkende bilde av foretakets økonomi og aktivitetsutvikling.
2. Kontrollutvalget registrerer at Eigiersund havnevesen har tilfredsstillende økonomiske resultater.
3. Saken tas for øvrig til orientering og oversendes formannskapet og kommunestyret for videre behandling.

07.04.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) fremmet følgende forslag:
"Punkt 2 i forslag til vedtak tas ut"

Voting:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-008/11 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått årsregnskapet, årsrapport og revisjonsberetningen for regnskapsåret 2010. Årsregnskapet og årsrapport gir etter kontrollutvalgets mening et dekkende bilde av foretakets økonomi og aktivitetsutvikling.
2. Saken tas for øvrig til orientering og oversendes formannskapet og kommunestyret for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

009/11: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3.2.2011

Forslag til vedtak 04.04.2011:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 3.2.2011 godkjennes.

07.04.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Protokollen enstemmig godkjent.

KON-009/11 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 3.2.2011 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

010/11: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3.3.2011

Forslag til vedtak 04.04.2011:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3.3.2011 godkjennes.

07.04.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Protokollen enstemmig godkjent.

KON-010/11 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3.3.2011 godkjennes.

Vedtaket er enstemmig.

011/11: Justering av budsjett for kontrollutvalget 2011

Forslag til vedtak 04.04.2011:

Kontrollutvalget ber kommunestyret om at det avsettes av tilstrekkelige midler til kontrollutvalgets arbeid.

07.04.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) fremmet følgende forslag:

"En velfungerende egenkontroll i kommunene er viktig ikke bare for innbyggernes tillit til kommunen, men også for å sikre effektiv og riktig bruk av ressursene. Det er klare politiske signaler om at egenkontrollen må styrkes i kommunene, og det vises til rapport "85 tilrådninger for styrket egenkontroll i kommunene". I tillegg til å ha et eget sekretariat er kontrollutvalget lovpålagt å gjennomføre årlig regnskapsrevisjon, i tillegg til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ut fra risikovurderinger og

behov. Det er vesentlig helt avgjørende at kontrollutvalget har tilstrekkelige midler for å kunne gjennomføre sine oppgaver.

Overforbruket kontrollutvalget har hatt i 2010 relaterer seg i hovedsak til tilleggsgoppgaver kontrollutvalget har blitt anmodet om av rådmannen og formannskapet knyttet til Bakkebø gård samt sluttføring av arbeidet knyttet til selskapskontroll av Uninor AS.

Vedtatte budsjett for 2011 vil innebære at kontrollutvalget ikke har økonomi til å gjennomføre de oppgaver de er lovpålagt og satt til å ivareta. Sekretariatstfunksjonen utgjør et fast honorar per år på kr 150 000,- inkl. mva. På bakgrunn av kommunestyrets vedtatte budsjett for 2011 innebærer det at utvalget bare kan bruke kr 350 000 på regnskapsrevisjon, attestasjoner samt forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Rogaland Revisjon har i henhold til sitt budsjett medregnet 560 timer knyttet til regnskapsrevisjon, attestasjoner og deltakelse i kontrollutvalget. Det utgjør totalt kr 455 000 inkl mva. Det innebærer at kr 600 000 kun dekker de lovpålagte oppgavene til utvalget.

Kontrollutvalget har i henhold til sitt eget budsjettforslag for 2011 lagt til grunn totale ramme på kr 1 042 580,-, hvorav kr 864 500 er satt av til kontrolloppgaver, herunder også sekretariatstfunksjonen.

Kontrollutvalget mener at granskningene som er bestilt for 2011 er viktige og må ferdigstilles. Det gjelder selskapskontroll av Dalane Energi, samt to forvaltningsrevisjoner, Anskaffelser og Eiendomsforvaltning og vedlikehold. Kontrollutvalget ber om at Rogaland Revisjon fortsetter arbeidet med disse.

Det forutsettes at kommunestyret vedtar økonomiske rammer for kontrollutvalget som gjør at utvalget er i stand til å ivareta sine oppgaver.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om en tilleggsbetaling på kr 350 000,- for 2011 til å kunne gjennomføre det arbeidet utvalget er lovpålagt og satt til å gjøre av kommunestyret."

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-011/11 Vedtak:

En velfungerende egenkontroll i kommunene er viktig ikke bare for innbyggernes tillit til kommunen, men også for å sikre effektiv og riktig bruk av ressursene. Det er klare politiske signaler om at egenkontrollen må styrkes i kommunene, og det vises til rapport "85 tilrådninger for styrket egenkontroll i kommunene".

I tillegg til å ha et eget sekretariat er kontrollutvalget lovpålagt å gjennomføre årlig regnskapsrevisjon, i tillegg til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ut fra risikovurderinger og behov. Det er således helt avgjørende at kontrollutvalget har tilstrekkelige midler for å kunne gjennomføre sine oppgaver.

Overforbruket kontrollutvalget har hatt i 2010 relaterer seg i hovedsak til tilleggsgoppgaver kontrollutvalget har blitt anmodet om av rådmannen og formannskapet knyttet til Bakkebø gård samt sluttføring av arbeidet knyttet til selskapskontroll av Uninor AS.

Vedtatte budsjett for 2011 vil innebære at kontrollutvalget ikke har økonomi til å gjennomføre de oppgaver de er lovpålagt og satt til å ivareta. Sekretariatstfunksjonen utgjør et fast honorar per år på kr 150 000,- inkl. mva. På bakgrunn av kommunestyrets vedtatte budsjett for 2011 innebærer det at utvalget bare kan bruke kr 350 000 på regnskapsrevisjon, attestasjoner samt forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Rogaland Revisjon har i henhold til sitt budsjett medregnet 560 timer knyttet til regnskapsrevisjon,

attestasjoner og deltakelse i kontrollutvalget. Det utgjør totalt kr 455 000 inkl mva. Det innebærer at kr 600 000 kun dekker de lovpålagte oppgavene til utvalget.

Kontrollutvalget har i henhold til sitt eget budsjettforslag for 2011 lagt til grunn totale ramme på kr 1 042 580,-, hvorav kr 864 500 er satt av til kontrolloppgaver, herunder også sekretariatsfunksjonen.

Kontrollutvalget mener at granskingene som er bestilt for 2011 er viktige og må ferdigstilles. Det gjelder selskapskontroll av Dalane Energi, samt to forvaltningsrevisjoner, Anskaffelser og Eiendomsforvaltning og vedlikehold. Kontrollutvalget ber om at Rogaland Revisjon fortsetter arbeidet med disse.

Det forutsettes at kommunestyret vedtar økonomiske rammer for kontrollutvalget som gjør at utvalget er i stand til å ivareta sine oppgaver.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om en tilleggsbevilgning på kr 350 000,- for 2011 til å kunne gjennomføre det arbeidet utvalget er lovpålagt og satt til å gjøre av kommunestyret.

Vedtaket er enstemmig.

012/11: Kontrollrapport 2010 - skatteoppkreverfunksjonen i Eigersund kommune

Forslag til vedtak 04.04.2011:

1. Kontrollutvalget har merket seg at konklusjonen i kontrollrapporten for 2010 fra Skatt Vest er at regnskapsføring, rapportering av avleggelsen av skatteregnskapet er i samsvar med gjeldende regelverk.
2. Kontrollutvalget ber om at administrasjonen følger opp de forbedringspunkter til interne rutiner som fremgår av kontrollrapporten 2010 fra Skatt Vest og som er meddelt i brev av 9. juni 2010 og 3. februar 2011 til skattekontoret.
3. Saken tas for øvrig til orientering, og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

07.04.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) fremmet følgende forslag:

"I punkt 2 tas inn følgende setning: Kontrollutvalget er orientert om at det er en rådmannsgruppe som arbeider for å få på plass en ordning for å ivareta arbeidsgiverkontrollfunksjonen"

Voting:

Forslag til vedtak med tillegg fra Kirsti B. Svaalestad enstemmig vedtatt.

KON-012/11 Vedtak:

1. Kontrollutvalget har merket seg at konklusjonen i kontrollrapporten for 2010 fra Skatt Vest er at regnskapsføring, rapportering av avleggelsen av skatteregnskapet er i samsvar med gjeldende regelverk.
2. Kontrollutvalget ber om at administrasjonen følger opp de forbedringspunkter til interne rutiner som fremgår av kontrollrapporten 2010 fra Skatt Vest og som er meddelt i brev av

9. juni 2010 og 3. februar 2011 til skattekontoret. Kontrollutvalget er orientert om at det er en rådmannsgruppe som arbeider for å få på plass en ordning for å ivareta arbeidsgiverkontrollfunksjonen

3. Saken tas for øvrig til orientering, og oversendes formannskap og kommunestyre for videre behandling.

Vedtaket er enstemmig.

013/11: Selskapskontroll Uninor AS

Forslag til vedtak 05.04.2011:

Saken tas til orientering

07.04.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD (AP) fremmet følgende forslag:

"Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere å be om vedtektsendring i Uninor AS som åpner for at selskapskontroll kan gjennomføres.

Kontrollutvalget registrerer at det er satt i gang flere positive prosesser i Uninor AS.

Saken tas for øvrig til orientering"

Voting:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-013/11 Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere å be om vedtektsendring i Uninor AS som åpner for at selskapskontroll kan gjennomføres.
2. Kontrollutvalget registrerer at det er satt i gang flere positive prosesser i Uninor AS.
3. Saken tas for øvrig til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

014/11: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 7.4.2011

Referatsaker som legges frem for utvalget 07.04.2011:

Sakene legges frem uten innstilling/merknad fra administrasjonen.

Nr	Dok.ID	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	11/9450	I 17.03.2011	Dalane Miljøverk IKS	Innkalling til representantskapsmøte 28.04.11
2	11/4088	I 06.02.2011	Eigersund Havnevesen	Møteinncalling til havnestyremøte 10.02.11

07.04.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Voting:

Det fremkom ikke forslag til vedtak

KON-014/11 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken

015/11: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 7.4.2011

Spørsmål/orienteringer i møtet 07.04.2011:

07.04.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Sak 1) Status reguleringsplanarbeidet knyttet til Heimen på Bakkebo

Plansjef Dag Kjetil Tonheim orienterte om status i kommuneplanarbeidet for området Slettebø, som Heimen er en del av. Planarbeidet har tatt lenger tid enn forutsatt som følge av begrensede ressurser på planavdelingen, samt at avklaring av bevaringsverdige bygg. Det arbeides for at planen kan vedtas av kommunestyret etter sommeren.

Sak 2) Byggesaksbehandlingen knyttet til leilighetsbygget ved Lundeåna Bo og servicesenter.

Byggesaksjef Jarle Valle orienterte om byggesaksbehandlingen av leilighetsbygget i Bäckmansbakken/Møllegaten. Utvalget fikk forelagt reguleringsplanen, tegninger av bygget. En nabo har klaget byggevedtaket inn for Fylkesmannen. Klagen er ikke avgjort. Utvalget fikk utlevert kommentarer fra klager til Fylkesmannen, samt kommunens besvarelse.

Sak 3) Neste møte i kontrollutvalget

Sekretariatet har problemer med å kunne delta på neste møte i Kontrollutvalget den 9. juni 2011. Det foreslås at møtet framskyndes til 1. juni 2011.

Voting:

Endring av møtetidspunkt enstemmig vedtatt

KON-015/11 Vedtak:

Neste møte i Kontrollutvalget er 1. juni 2011

18

1. The first part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

2. The second part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

3. The third part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

4. The fourth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

5. The fifth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

6. The sixth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

7. The seventh part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

8. The eighth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

9. The ninth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

10. The tenth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

11. The eleventh part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

12. The twelfth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

13. The thirteenth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

14. The fourteenth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

15. The fifteenth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.

16. The sixteenth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to the various committees of the Board of Directors.



EIGERSUND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Utvalg:	Kontrollutvalget		
Møtedato:	01.06.2011	Møtested:	Formannskapssalen
Tidspunkt - fra:	09:00	Tidspunkt - til:	11:00
Sak – fra / til:	016/11 - 022/11		

Følgende medlemmer møtte:

Kirsti B. Svalestad (AP)	Ingrid W. Berglyd (KRF)	Tom Harry Albertsen (FRP)
Svein Olav Tengedal (SP)		

Følgende medlemmer hadde forfall:

Kim Skjæveland (H)	
--------------------	--

Følgende varamedlemmer møtte:

Lisbeth Kjos-Hansen (V)	Martha Ch. Haugsnes (AP)
-------------------------	--------------------------

Følgende fra administrasjonen/andre møtte:

Fra administrasjonen: Ingen
Fra sekretariatet: Ingrid Bergum
Fra Rogaland Revisjon IKS: Cicel T. Aarrestad

Merknader til møtet:

- Cicel T. Aarrestad presenterte Rogaland Revisjon sin revisjonsstrategi for 2011 for utvalget i møtet.

Kirsti B. Svalestad
Utvalgsleder

Ingrid Bergum
Utvalgssekretær

Utvalgets faste medlemmer/varamedlemmer (5):

Kirsti B. Svalestad (AP) Leder
Svein Olav Tengedal (SP) Nestleder
Tom Harry Albertsen (FRP)
Kim Skjæveland (H)
Ingrid W. Berglyd (KRF)

- Lisbeth Kjos-Hansen (V)
- Martha Charlotte Haugsnes (AP)
- Kjell Arnt Rasmussen (FRP)
- Jon Aarsland (KRF)
- Olaf Aurdal (H)

---- 0 ----

Saksliste:

Sak nr.	Sakstittel	L
016/11	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.4.2011.	
017/11	Selskapskontroll av Dalane Energi IKS	
018/11	Budsjett for kontrollutvalget 2011	
019/11	Forslag til prosjektmandag for selskapskontroll av Rogaland Revisjon IKS	
020/11	Vurdering av avdragsansvarlig revisors uavhengighet	
021/11	Referatsaker til kontrollutvalgets møte 1.6.2011	
022/11	Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 1.6.2011	

016/11: Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.4.2011.

Forslag til vedtak 23.05.2011:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.4.2011 godkjennes.

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

KIRSTI B. SVALESTAD fremmet følgende forslag:

"Protokollen godkjennes med følgende endring:

Svein Olav Tengesdal hadde meldt forfall til møtet og deltok ikke. Annebeth Melhus Mathiassen var heller ikke tilstede. Cicel T. Aarrestad møtte imidlertid fra Rogaland Revisjon IKS. Protokollen justeres i samsvar med dette."

Voting:

Svalestads forslag enstemmig vedtatt.

KON-016/11 Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7.4.2011 godkjennes, men slik at Svein Olav Tengesdal og Annebeth Melhus Mathiassen tas ut av protokollen, mens Cicel T. Aarrestad fra Rogaland Revisjon IKS føres opp.

Vedtaket er enstemmig.

017/11: Selskapskontroll av Dalane Energi IKS

Forslag til vedtak 24.05.2011:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) fremmet følgende forslag til vedtak:

"1. Kontrollutvalget mener Rogaland Revisjon har foretatt en grundig og god selskapskontroll av Dalane Energi IKS. Utvalget merker seg at selskapet er godt organisert og drives på en kostnadseffektiv måte. Av rapporten framgår det også at forretningsaktivitet som er utsatt for økonomisk risiko er utskilt i datterselskaper og organisert som aksjeselskaper.

2. Kontrollutvalget ber kommunestyret merke seg de anbefalinger som fremkommer i rapportens punkt 1.4.3, både ovenfor selskapet og eierkommunene, og da særlig punktet vedrørende hyppigere oppdatering av risiko- og sårbarhetsanalyse samt forholdet vedrørende mulig rollekonflikt knyttet til representantskapets leder sine verv og

funksjoner i styret i morselskap og datterselskap. Utvalget ber kommunestyret vurdere hensiktsmessige tiltak for oppfølging av disse konkrete anbefalingene.

3. For øvrig tas rapporten til orientering og oversendes kommunestyret."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-017/11 Vedtak:

1. Kontrollutvalget mener Rogaland Revisjon har foretatt en grundig og god selskapskontroll av Dalane Energi IKS. Utvalget merker seg at selskapet er godt organisert og drives på en kostnadseffektiv måte. Av rapporten framgår det også at forretningsaktivitet som er utsatt for økonomisk risiko er utskilt i datterselskaper og organisert som aksjeselskaper.
2. Kontrollutvalget ber kommunestyret merke seg de anbefalinger som fremkommer i rapportens punkt 1.4.3, både ovenfor selskapet og eierkommunene, og da særlig punktet vedrørende hyppigere oppdatering av risiko- og sårbarhetsanalyse samt forholdet vedrørende mulig rollekonflikt knyttet til representantskapets leder sine verv og funksjoner i styret i morselskap og datterselskap. Utvalget ber kommunestyret vurdere hensiktsmessige tiltak for oppfølging av disse konkrete anbefalingene.
3. For øvrig tas rapporten til orientering og oversendes kommunestyret.

Vedtaket er enstemmig.

018/11: Budsjett for kontrollutvalget 2011

Forslag til vedtak 24.05.2011:

Kontrollutvalget avbestiller forvaltningsrevisjon av Anskaffelser samt Eiendomsforvaltning og vedlikehold.

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

- Nytt dokument i saken: Utskrift fra kommunestyrets vedtak 9.9.2011.

SVEIN OLAV TENGESDAL (SP) fremmet følgende forslag til vedtak:

"1. På grunn av kontrollutvalgets budsjettsituasjon i 2011 utsettes gjennomføringen av bestilte og påbegynte forvaltningsrevisjoner innenfor områdene: Anskaffelser og Eiendomsforvaltning og vedlikehold til neste budsjettår.

2. Rogaland Revisjon sitt arbeid med den påbegynte forvaltningsrevisjonen innenfor området, Anskaffelser, gjenopptas januar 2012, i samsvar med vedtatte prosjektmandat."

Voting:

Tengesdals forslag enstemmig vedtatt.

KON-018/11 Vedtak:

1. På grunn av kontrollutvalgets budsjettssituasjon i 2011 utsettes gjennomføringen av besittelse og påbegynte forvaltningsrevisjoner innenfor områdene: Anskaffelser og Eiendomsforvaltning og vedlikehold til neste budsjettår.
2. Rogaland Revisjon sitt arbeid med den påbegynte forvaltningsrevisjonen innenfor området, Anskaffelser, gjenopptas januar 2012, i samsvar med vedtatte prosjektmandat.

Vedtaket er enstemmig.

019/11: Forslag til prosjektmandag for selskapskontroll av Rogaland Revisjon IKS**Forslag til vedtak 24.05.2011:**

Kontrollutvalget bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Rogaland Revisjon IKS i tråd med det forelagte utkastet til prosjektmandat

01.06.2011 Kontrollutvalget**Møtebehandling:**

KONTROLLUTVALGET I FELLESSKAP fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget kan dessverre ikke bestille selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Rogaland Revisjon IKS på grunn av kontrollutvalgets budsjettssituasjon. Utvalget har stoppet alle påbegynte forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller og selv et såpass avgrensa beløp, som det her er snakk om, vil medføre budsjettoverskridelse for utvalget.
2. Kommunestyret og ordføreren informeres om vedtaket."

Voting:

Fellesforslaget enstemmig vedtatt.

KON-019/11 Vedtak:

1. Kontrollutvalget kan dessverre ikke bestille selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Rogaland Revisjon IKS på grunn av kontrollutvalgets budsjettssituasjon. Utvalget har stoppet alle påbegynte forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller og selv et såpass avgrensa beløp, som det her er snakk om, vil medføre budsjettoverskridelse for utvalget.
2. Kommunestyret og ordføreren informeres om vedtaket.

Vedtaket er enstemmig.

020/11: Vurdering av avdragsansvarlig revisors uavhengighet**Forslag til vedtak 24.05.2011:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

01.06.2011 Kontrollutvalget**Møtebehandling:****Voting:**

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KON-020/11 Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedtaket er enstemmig.

021/11: Referatsaker til kontrollutvalgets møte 1.6.2011**Referatsaker som legges frem for utvalget 23.05.2011:**

Sakene legges frem uten innstilling/merknad fra administrasjonen.

Nr	Dok.ID	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	11/14962	12.05.2011	Eigersund Havnevesen	Møteinncalling til havnestyremøte 19.05.2011

01.06.2011 Kontrollutvalget**Møtebehandling:****Voting:**

Det fremkom ikke forslag til vedtak.

KON-021/11 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

022/11: Spørsmål/orienteringer i kontrollutvalgets møte 1.6.2011

Spørsmål/orienteringer i møtet 23.05.2011:

01.06.2011 Kontrollutvalget

Møtebehandling:

Sak 1) Sak vedrørende fast elendom og konsesjon

Kontrollutvalgets leder orienterte om sak vedrørende fast elendom og konsesjon. Saken er klaget inn til Fylkesmannen som har denne til behandling nå. Utvalget vil måtte vurdere å behandle saken etter at fylkesmannen har behandlet klagen og foretatt legalitetskontroll.

Votering:

KON-022/11 Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.



Eigersund kommune – Saksframlegg politisk sak

Dato: 18.08.2011
Arkiv: :FE-151
Arkivsaksnr.:
11/1673
Journalpostløpenr.:
11/22505

Avdeling:
Enhet:
Saksbehandler:
Stilling:
Telefon:
E-post:

Kontrollutvalgssekretariatet
Ingrid Bergum
Kontrollutvalgssekretær
51 81 56 39
kontrollutvalget@eigersund.kommune.no

Sak 26

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
	Kontrollutvalget	01.09.2011

Tertialrapport Rogaland Revisjon pr. 31.7.2011

Sammendrag:

Rogaland Revisjon IKS har utarbeidet tertialrapport med timeføring oppdatert pr. 31.7.2011.

Rogaland Revisjon har i 2011 brukt totalt 363 timer på deres arbeid, hvilket medfører en kostnad på kr. 235.950 eks. mva. Det visest til rapporten.

Saksgang:

Avgjøres av kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak 18.08.2011:

Tertialrapporten tas til orientering.

~ 0 ~

Dokumenter - vedlagt saken:

Dok.nr	Tittel på vedlegg
187241	Tertialrapport Rogaland Revisjon pr. 31.07.11

Journalposter i arkivsaken – ikke vedlagte dokumenter

Nr	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	I	31.07.2011 Rogaland Revisjon IKS	Tertialrapport Rogaland Revisjon pr. 31.07.11

Parter i saken:

Ingen

11 / 16.73

Tertialrapport

Timeføring oppdatert 31.07.2011

FR = Forvaltningsrevisjon
RR = Regnskapsrevisjon
ATT = Attestasjoner
KU = Kontrollutvalg

Kunde 10001 Eigersund kommune

Timer inneværende år

R2011	Fakt.gr.						
Måned	FR	RR	ATT	KU	RÅD	Totalt	
1	1,0	54,5	12,0	0,5		68,0	
2	34,5	59,5	5,5	6,0		105,5	
3	23,5	40,0	6,0	5,5		75,0	
4	45,5	6,5	7,0	8,5		67,5	
5	24,5	5,0		2,0		31,5	
6		0,5	8,0	5,0		13,5	
7	2,0					2,0	
8							
9							
10							
11							
12							
Totalt	131,0	166,0	38,5	27,5		363,0	

NOK ekskl mva
44 200
68 575
48 750
43 875
20 475
8 775
1 300
-
-
-
-
-
235 950

Kunde 10001 Eigersund kommune

Budsjett og regnskap tidligere år

Data	Fakt.gr.						
	FR	RR	ATT	KU	RÅD	Totalt	
B2010	350,0	400,0	100,0	60,0		910,0	
R2010	486,5	337,5	85,0	59,5	10,0	978,5	
B2011	350,0	400,0	100,0	60,0		910,0	
R2011	131,0	166,0	38,5	27,5		363,0	
B2012	350,0	390,0	90,0	60,0		890,0	

NOK ekskl mva
591 500
636 025
591 500
235 950
600 750

Kommentarer

Budsjett 2012: Styrebehandles 25.08.11 og Representantskap 5.10.11 med timepris 675 for kommuner og 725 for andre + mva. Budsjettet vedtas som et rammebudsjett. Kommunestyret reduserte budsjett 2011. 2012 beholdes som opprinnelig budsjett 2011.

Forbruk 2011: 3 av 6 mva komp attestasjoner er kontrollert i 2011. Årsoppgjør 2010 er sluttført mens regnskapsrevisjon 2011 såvidt er påbegynt. Kommunestyret har redusert budsjett for forvaltningsprosjekt. I samarbeid med kontrollutvalget er flere mandat utarbeidet. Selskapskontroll på Dalane Energi er utført samt noe arbeid på anskaffelser. Alle prosjekt er nå lagt på vent til 2012. Arbeidet med overordnet analyse bør påbegynnes i 2011 som følge av ny periode.



Eigersund kommune – Saksframlegg politisk sak

Dato: 18.08.2011
Arkiv: :FE-215
Arkivsaksnr.:
11/1380
Journalpostløpenr.:
11/22493

Avdeling:
Enhet:
Saksbehandler:
Stilling:
Telefon:
E-post:

Kontrollutvalgssekretariatet
Ingrid Bergum
Kontrollutvalgssekretær
51 81 56 39
kontrollutvalget@eigersund.kommune.no

Sak 27

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
	Kontrollutvalget	01.09.2011

Rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Eigersund kommune

Sammendrag:

Saken gjelder rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Eigersund kommune 24. og 25. mai 2011. Kontrollen skal avklare om den faglige utførelsen ved skatteoppkreverkontoret følger regelverket det er underlagt, og om tidligere pålegg og anbefalinger er fulgt opp.

Det fremgår av rapporten hvordan skatteoppkreveren har fulgt opp pålegg og anbefalinger fra kontroll i 2010, samtidig som det er gitt en rekke pålegg for forhold som gjelder brudd på regelverket og flere anbefalinger.

Skatteoppkreveren er gitt frist til 15. august 2011 med å inngi en skriftlig tilbakemelding på de tiltak som vil iverksettes vedrørende de pålegg og anbefalinger som er gitt.

Saksgang:

Avgjøres av kontrollutvalget

Forslag til vedtak 18.08.2011:

Rapporten tas til orientering.

Eventuell tidligere politisk behandling:

Ingen

Andre opplysninger / fakta i saken:

Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i Kommunestyret og kontrollutvalget, men forutsetter at kommunen følger opp eventuelle tiltak og forbedringspunkter. Sentraladministrasjonen ønsker at kontroll av skatteoppkrever blir behandlet i kontrollutvalget.

Gjeldende lovverk:

1. Skattedirektoratets instruks for skattefogdens kontroll av skatteoppkreverkontorene av 19. mai 2006.
2. Instruks for skattefogdens ettersyn og restansekontroll hos skatteoppkrever
3. Instruks for skattefogdens innkrevningsarbeid ovenfor skatteoppkrever

Økonomiske konsekvenser:

Fremgår av saken.

Alternative løsninger:

Det fremlegges ikke alternativer løsninger.

~ 0 ~

Dokumenter - vedlagt saken:

Dok.nr	Tittel på vedlegg
181897	Rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 1101 Eigersund kommune 2011

Journalposter i arkivsaken – ikke vedlagte dokumenter

Nr	Dok.dato	Avsender/Mottaker	Tittel
1	24.06.2011	Skatteetaten	Rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 1101 Eigersund kommune 2011

Parter i saken:

Ingen.



Skatteetaten

Saksbehandler Anders Hansen	Dens dato	Vår dato
Telefon 55578476	Dens referanse	Vår referanse 2011/118289

SKATTEOPPKEVEREN I EIGERSUND KOMMUNE

Beckmans gate 2
4370 EIGERSUND

Rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 1101 Eigersund kommune 2011

Vi viser til vårt kontrollbesøk 24. og 25. mai 2011 utført av Oddvar Ånes og Anders Hansen fra Skatteetaten. Til stede fra skatteoppkreverkontoret var leder for skattekontoret Dagfinn Myklebust. Kontoret var varslet om kontrollbesøket i e-post av 29. mars 2011.

Vår kontroll bygger på *Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene*, fastsatt av Skattedirektoratet 1. februar 2011. Instruksen gjelder skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorenes oppgaver knyttet til føring av skatteregnskapet, innføring og arbeidsgiverkontroll etter lov av 17. juni 2006 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (Skattebetalingsloven).

Instruksens formål er å sikre at det gjennomføres kontrollaktivitet som avklarer om den faglige utførelsen av oppgavene ved skatteoppkreverkontoret følger lover, forskrifter, instruksene og regelverk for øvrig. Instruksen skal også sikre at skatteoppkreverene gis pålegg der den faglige utførelsen ikke er tilfredsstillende, og at pålegg og anbefalinger følges opp.

1 Kontrollens omfang og formål

Kontrollen har omfattet følgende hovedområder:

- Intern kontrollen ved skatteoppkreverkontoret
- Skatteregnskapet
- Innkreivingsarbeidet

Skattekontoret har begrenset kontrollen til å gjelde utvalgte områder innenfor det enkelte hovedområdet.

2 Oppfølging av pålegg og anbefalinger fra kontorkontroller

Det er ikke gitt pålegg og anbefalinger ved gjennomførte kontorkontroller.

Postadresse Njnesavegen 2	Besøksadresse Se www.skatteetaten.no eller ring gratis 800 80 000	Sentralbord
6863 Leikanger	Org. nr.: 991733106	Telefaks
skattvest@skatteetaten.no		51 91 73 01

3 Oppfølging av pålegg og anbefalinger fra tidligere kontroller

3.1 Følgende pålegg og anbefalinger gitt i rapport av 9. juni 2010 anses som etterkommet:

- Anbefaling 4.2.3 om avstemming av bank. Under forberedelsene til besøket er det ikke avdekket avvik mellom kontanthovedbok og kontoutdrag ved periodisk oppgjør. Anbefalingen kan derfor ikke utviteres som etterkommet, men vil bli fulgt opp gjennom periodisk oppgjør.
- Anbefaling 4.2.8 om taushetserklæringer.

3.2 Følgende pålegg og anbefalinger gitt i rapport av 9. juni 2010 anses ikke som etterkommet:

- Pålegg 4.1.1 om virksomhetsplan. Virksomhetsplan for 2010 ble, etter purring, først mottatt i slutten av juli måned. Virksomhetsplanen for 2011 ble mottatt i slutten av mars måned. Planen oppfyller ikke kravet iht innhold, og dette blir tatt opp på nytt under punkt 4.2.1.
- Pålegg 4.1.2 om arbeidsdeling ved utbetalinger. Kontoret oppfylte ikke kravet til arbeidsdeling etter skatteoppreveinstruksens § 3-4, og det ble etter forrige besøk gitt pålegg om at kontoret søkte dispensasjon. I kontorets svar av 10. september ble det gitt tilbakemelding om at søknad vil bli sendt. Under forberedelsene ble det avdekket at søknad fortsatt ikke var mottatt, og dette ble bekreftet under besøket. Pålegget gjenntas i pkt 4.1.2.
- Pålegg 4.1.3 om arbeidsgiverkontroll. Pålegget gjenntas i punkt 4.1.6.
- Anbefaling 4.2.1 om rutinebeskrivelser. Etter dette besøket oppgraderes anbefalingen til et pålegg og gjenntas i pkt 4.1.1.
- Anbefaling 4.2.2 om intern kontroll. Anbefalingen gjenntas i pkt 4.2.2.
- Anbefaling 4.2.4 om annullering av krav. Anbefalingen tas opp på nytt i punkt 4.2.3.
- Anbefaling 4.2.5 om betalingsavtaler. Anbefalingen oppgraderes til pålegg etter dette besøket og gjenntas under punkt 4.1.4.
- Anbefaling 4.2.6 om tvangsdekning. Anbefalingen tas opp på nytt under pkt 4.2.6.
- Anbefaling 4.2.7 om foreldelse av krav. Under forberedelse til besøket ble det avdekket at anbefalingen er utført i liten grad. Listen over foreldede krav er blitt vesentlig lengre. Etter dette besøket oppgradert til et pålegg, og er tatt opp under punkt 4.1.5.

4 Pålegg og anbefalinger som følge av denne stedlige kontrollen

4.1 Pålegg

Pålegg gis når kontrollen avdekker brudd på lover, forskrifter, instruksjoner og regelverk for øvrig. Påleggene er enten krav om at eksisterende forhold skal rettes, eller om at kontorets praksis må endres fra nå. Det forventes at skatteoppkrever innretter seg etter påleggene innen fristene som gis.

4.1.1 Rutinebeskrivelser

Iht skatteoppkreverinstruksen § 2-2 nr. 2 skal skatteoppkrever som en del av sin interne kontroll også utarbeide rutinebeskrivelser for kontorets virksomhet. Kontoret har tidligere utarbeidet rutinebeskrivelser for innfordringsområdet, men disse er ikke oppdatert siden april 2004. Manglende utarbeiding av og oppdatering av rutinebeskrivelser har vært tatt opp som anbefaling etter tidligere besøk uten at dette er etterkommet.

I punkt 4 "Retningslinjer til utfylling av skatteoppkreverinstruksen kapittel 1 til 3", fremgår det at rutinebeskrivelser skal synliggjøre hvordan oppgaver skal utføres, krav til kvaliteter og standarder. Det må utarbeides lokale rutinebeskrivelser for de mest sentrale oppgavene innenfor områdene

- Føring og kontroll av skatteregnskapet
- Rutine for skattekassee, bankfullmakter etc.
- Innkreving av skatter og avgifter
- Arbeidsgiverkontroll
- Søknadsbehandling

Skattedirektoratet har videre i brev av 8. oktober 2008 listet opp den del oppgaver som bør prioriteres ved oppdatering og utarbeidelse av lokale rutinebeskrivelser.¹

Direktoratet har utarbeidet retningslinjer for skatteoppkrevernes innfordringsarbeid, for gjennomføring av arbeidsgiverkontrollen og rutiner for arbeidet i SOFIE. Retningslinjene redegjør for en del allmenne regler knyttet til innføring, arbeidsgiverkontroll og skatteregnskap, og gir anvisning på overordnet fremgangsmåte. Skatteoppkreverkontorenes rutinebeskrivelser skal supplere disse retningslinjene ved å angi hvordan oppgaven faktisk løses ved kontoret og hvem som skal utføre tiltaket. Skatteoppkreverkontorene kan således i sine interne rutinebeskrivelser langt på vei henvise til innholdet i de ovennevnte retningslinjene.

Som nevnt innledningsvis under dette punkt har kontoret utarbeidet rutinebeskrivelser for innfordringsområdet, men disse er ikke oppdatert siden april 2004. Rutinene må oppdateres i henhold til ny skattebetalingslov, nye SKD meldinger, og innføring av SOFIE. Eksempelvis er ikke kontorets rutine for betalingsavtaler oppdatert med hensyn til ny skattebetalingslov og SKD melding nr. 208 om "Lemping av skatter og avgifter av hensyn til det offentlige som kreditor". Rutinen bryter også med gjeldende regelverk, samt krav til saksbehandling etter SKD melding nr. 208. Stikkprøver viser også at kontoret heller ikke følger den rutinen som kontoret har utarbeidet.

Regional kontrollenhet pålegger kontoret å gjennomgå de rutiner kontoret har, og oppdatere disse i henhold til gjeldende regelverk og SOFIE. Kontoret pålegges videre å starte arbeidet med å få plass rutiner for de områder Skattedirektoratet har pekt på som sentrale, jf brev av 8. oktober 2008. Vi ber om at rutinebeskrivelsene sendes til Skatt vest v/Regional kontrollenhet innen 1. november 2011.

¹ Brevet "Krav til intern kontroll for skatteoppkreverne" finner en på SKO nett under Innkreving/Retningslinjer.

4.1.2 Arbeidsdeling ved utbetalinger

Etter "Instruks for skatteoppkravere" § 3-4 nr. 2 settes det krav til arbeidsdeling for utbetalinger som vedrører skatteregnskapet. Etter hovedregelen skal disse attesteres og anvises av to personer for utbetaling kan skje. Det er videre et krav at den som har attestert eller anvist ikke kan autorisere i banken. Ved forrige besøk ble det avdekket at det er en person som autoriserer utbetalingsopdrag i banken, og at denne personen også har anvist eller attestert utbetalingen. Kontoret ble da gitt pålegg om å søke dispensasjon fra hovedregelen.

Under forberedelsene til besøket ble det avdekket at Skatt vest fortsatt ikke hadde mottatt noen søknad fra skatteoppkraveren i Eigersund. Under besøket bekreftet kontoret at det fortsatt ikke var sendt noen søknad.

Pålegget blir derfor tatt opp igjen etter dette besøket, og Regional kontrollenhet pålegger skatteoppkraverkontoret på nytt om å søke dispensasjon fra hovedregelen til kravet om arbeidsdeling ved utbetalinger.

4.1.3 Kontante innbetalinger

Skatteoppkraveren er etter "Instruks for skatteoppkravere" § 3-3 nr. 1 pålagt å ha skattekasse, og denne skal være fysisk sikret på en tilfredsstillende måte. Skatteoppkraveren har anledning til å etablere løsninger for mottak av kontante penger samordnet med kommunekassen. Kontante innbetalinger skal i henhold til § 3-3 nr. 2 bekreftes ved bruk av nummererte kvitteringsblanketter, og blankettene skal være forhåndsnummererte. Manuelle blanketter skal utstedes med original og to kopier. Etter § 3-3 nr. 3 skal skattekassen gjøres opp daglig ved kassetidens slutt, og kontantbeholdninger skal senest neste virkedag overføres til bankkontoen for skatt.

Under forberedelsene ble rapporten "Manuelt registrerte innbetalinger" tatt ut for perioden 1.1.2010 tom 15.5.2011. Rapporten viser at i 2010 har kontoret mottatt 87 kontante innbetalinger, totalt kr 899 288, mens kontoret fram til 15. mai 2011 har mottatt 47 kontante innbetalinger, totalt kr 454 520.

For å kontrollere hvor mange dager det tar fra innbetalingen er mottatt til den registreres i SOFIE, og overføres til bankkonto for skatt, har vi sett på dato skattyter er godskrevet innbetalingen og dato for når innbetalingen er registrert. Denne viser at det i gjennomsnitt tok henholdsvis 6 dager i 2010 og 7 dager i 2011 fra innbetalingen var mottatt til den ble registrert i SOFIE. Overføring til konto for skatt er i hovedsak utført påfølgende virkedag.

I flere tilfeller er innbetalinger mottatt i en periode, men først registrert i SOFIE i påfølgende periode. Det er i den sammenheng foretatt en gjennomgang av avstemmingsakjene for kasse i forbindelse med periodisk oppgjør for 2011. Avstemming av kasse avspeiler ikke det faktum at kontoret har en kassebeholdning i samtlige perioder. Dette ble tatt opp under besøket, og tilbakemelding fra saksbehandler var at kontoret kun foretar telling av kasse når pengene overføres til konto for skatt.

Regional kontrollenhet pålegger kontoret å behandle kassen i henhold til instruksene, og at kassen viser reell beholdning ved avstemming av kassen i forbindelse med periodisk oppgjør.

4.1.4 Betalingsavtaler

Skatter og avgifter skal som hovedregel betales, enten det skjer frivillig eller etter tvangsinnkrevning. Lemping er et unntak fra denne hovedregelen. Etter sktl § 15-2, 1. ledd kan det i tilfeller skyldner fremsetter et betalingsstilbud gis betalingsutsettelse, og der følgende vilkår er oppfylt:

- skyldner er ikke i stand til å innfri kravet på vanlig måte,
- betalingsstilbudet antas å gi bedre dekning enn forsett innfordring,
- tilbudet må være det beste skyldner kan tilby, og
- avgjørelsen må ikke være støtende eller være egnet til å svekke den alminnelige betalingsmoral

I SKD melding nr. 02/08 om "Lemping av skatter og avgifter av hensyn til det offentlige som kreditor", er det gitt retningslinjer for saksbehandling i slike saker. Skatteoppkrever har kompetanse til å gi betalingsavtale for inntil kr 300.000 av inntil 12 måneders varighet, jfr punkt 2.1. Etter meldingens punkt 4.4 skal søker i utgangspunktet sende en skriftlig søknad. I de tilfeller søker henvender seg muntlig, skal det utarbeides en skriftlig redegjørelse som søker undertegner. I saksbehandling stilles det et minstekrav om at grunnlaget for avgjørelsen og saksbehandlers vurdering skal nedtegnes og dokumenteres, slik at det i ettertid kan fastslås at alle vilkårene for lemping var oppfylt.

Etter forrige besøk ble det gitt anbefaling om at kontoret for ettertiden skulle sørge for skriftlige søknader og at det skulle utarbeides en skriftlig saksutredning, der vilkårene iht. meldingen ble vurdert før avtale ble gitt. Kontoret gav i sitt svarbrev av 10. september 2010 tilbakemelding om anbefalinger var eller ville bli etterkommet.

Ved dette besøket ble det i utgangspunktet fokusert på betalingsavtaler som var inngått i 2011. Discoverer rapporten "Utløste aktiviteter - detaljer per aktivitet" viste at kontoret fram til 10. mai hadde innvilget 20 betalingsavtaler mot 6 i samme periode i 2010. Økningen i betalingsavtaler ble tatt opp under besøket uten at kontoret kunne gi noen forklaring til denne økningen.

Kontorets rutiner for betalingsavtaler er ikke ajourført siden april 2004. Den er ikke oppdatert iht ny skattebetalingslov eller ny SKD melding. Alle ansatte ved skatteavdelingen har fullmakt til å inngå betalingsavtaler, mens det i praksis er to personer ved kontoret som behandler betalingsavtaler. I rutinen opererer kontoret med to typer betalingsavtaler

- Kurante saker. Gjelder utsettelse/avdragsbetalinger på inntil kr 15.000 og inntil 3 mnd varighet. Iht kontorets rutine kan slike avtaler inngås muntlig av alle ansatte på skatteavdelingen
- Andre saker. Gjelder saker som der skattebøpset eller avdragstiden går utover ovennevnte grense. I rutinen fremgår det at søknaden i utgangspunktet skal skje skriftlig, og at det er utarbeidet et eget skjema som kan benyttes. I disse sakene skal

avtale avgjøres av skatteoppkrever eller leder av skatteavdelingen. For disse sakene skal det settes opp en skriftlig avtale som undertegnes av skattyter og skatteoppkrever eller leder for skatteavdelingen.

Stikkprøver viser at kontoret ikke følger den rutinen de har utarbeidet. Vi fant ingen skriftlige avtaler som var signert av skattyter eller skatteoppkrever.

For å kontrollere for eventuelle kompetansebrudd ble rapporten *"Utførte aktiviteter med fullmaktseffekt"* tatt ut for aktiviteten *"Endelig BETAVT innvilget"* for perioden 1.1.2010 tom 30.4.2011. Her ble det avdekket at kontoret i 2011 brøt kompetansegrensen på tid i 3 av 19 tilfeller. Tilsvarende for 2010 var 9 av 47. Stikkprøver viste også at kontoret i liten grad mottar/krever skriftlige søknader. Stikkprøver viser også at grunnlaget for avgjørelsen, samt saksbehandlers vurdering ikke er dokumentert på noen måte.

Regional kontrollenhet pålegger kontoret å behandle søknader om betalingsavtaler i henhold til gjeldende regelverk, og at saksbehandlingen utføres i tråd med retningslinjene i SKD melding nr. 2/08. Kontoret pålegges også å få på plass en rutine for håndtering av betalingsavtaler som er i tråd med gjeldende regelverk, jf punkt 4.1.1. Når det gjelder kontorets brudd på kompetansegrensene vil kompetansegrensene bli håndtert via den nye fullmaktskontrollen som ble implementert i SØFIE versjon 11-1.

4.1.5 Foreldede krav

Etter forrige besøk ble rapporten *"Retningslinje – forelda krav"* tatt ut for perioden 1.1.1980 tom 30.06.2010. Rapporten viste da 41 krav, totalt kr 339.471, som hadde status foreldet. Det ble da gitt anbefaling om at kontoret gikk gjennom listen over foreldede krav og satte i verk tiltak for å oppdatere korrekt foreldelsesdato, samt å starte behandlingen av de krav som var foreldet.

I forkant av dette besøk ble rapporten kjørt for perioden 1.1.1980 tom 1.6.2011. Rapporten viser nå 61 krav, totalt kr 1 162 612, med status foreldet. En sammenligning av disse to rapportene viser kun et fåtall krav der kontoret har oppdatert foreldelsesdato eller har startet prosessen rundt utførelse av foreldede krav.

Etter *"Retningslinjer for utførelse av skatter og avgifter med renter og omkostninger"* av 9. januar 2008 gis skatteoppkrever myndighet til å avskrive foreldede renter og omkostninger inntil kr 50.000 som er foreldet. Retningslinjene gjelder også for saksbehandlingen. I saksbehandlingen skal det utarbeides en samlet skriftlig fremstilling som inneholder alle nødvendige opplysninger med eventuell dokumentasjon, samt skatteoppkrevers vurdering av disse. Dersom skatteoppkrever selv har avgjørelsesmyndighet, skal skatteoppkrever i tillegg utforme en skriftlig avgjørelse. Ved avgjørelse om avskrivning på grunn av kravs bortfall skal følgende opplysninger med eventuell dokumentasjon fremskaffes:

- Skyldners navn og fødselsnummer
- Nøyaktig angivelse av de krav som ønskes avskrevet
- Hjemmel for avskrivning

Ved avskrivning på grunn av foreldelse skal en tillegg også ta med alle foreldelsesavbrytende tiltak med tidsangivelse, samt begrunnet angivelse når foreldelsen inntrådte.

Ved besøket ble det avdekket et tilfelle (akto id 5727086) der kontoret har avskrevet gebyr og forsikelsesrenter for inntektsårene 1992 og 1994 innenfor kompetansegrenene. Skattyter hadde på dette tidspunkt også andre foreldede rentekrav og hovedtoler for andre inntektsår. Disse var ikke dokumentert vurdert ifm utgiftsføringen. Kontoret kunne heller ikke gi noen forklaring hvorfor ikke alle krav som var foreldet var tatt med. Konsekvensen av kontorets "utvelgelse" av krav gjorde at en holdt seg innfor kompetansegrensen, mens en ellers måtte sende saken videre til skattekontoret for behandling.

Regional kontrollenhet pålegger kontoret å gjennomgå listen over foreldede krav med hensyn på å oppdatere foreldelsesdato for krav som ikke er foreldet, samt å sette i verk tiltak for å avskrive de krav som er foreldet. Ved utgiftsføring av foreldede krav skal alle krav som er foreldet sees på under ett.

4.1.6 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkrever har i oppgave å føre kontroll med at arbeidsgiverne utfører pliktene de er pålagt etter ligningsloven, skattebetalingsloven og folketrygdloven på skatte- og avgiftsområdet, jf skattebetalingsloven § 5-13. Skatteoppkrever skal etter skatteoppkreverinstruksen § 2-1 nr 1 se til at "kontoret til enhver tid har tilstrekkelig ressurser og kompetanse, og er organisert slik at oppgavene som omfattes av denne instruksen kan utføres på en forsvarlig, hensiktsmessig og rasjonell måte".

Sentrale styresmakter v/Finansdepartementet og Skattedirektoratet har satt krav til kontrollaktiviteten. Kravet som er satt, utgjør 5 % av tallet på arbeidsgiverne i kommunen. Dette kravet gjelder på landsbasis. Kravet har vært uendret de siste åra og har hvert år vært pålagt skatteoppkreveren i Eigersund som resultatkrav fra Skatt vest, som ansvarlig for styringsdialog og faglig veiledning.

Skatteoppkreveren i Eigersund sitt manglende kontrollarbeid har vist seg gjennom flere år. Ifølge våre oversikter har resultatene de siste årene som følger:

År	Krav (=tall)	Oppnådd resultat
2008	5% (26)	0
2009	5% (26)	0
2010	5% (26)	0
2011	5% (26)	0 (planlagt)

I årsrapporten for 2010 skriver skatteoppkrever at det pågår en vurdering om etablering av ett skatteoppkreverkontor for kommunene Eigersund, Bjerkreim, Sokndal og Lund, og at en utredning fra en nedsatt arbeidsgruppe var til vurdering/behandling hos rådmennene i kommunene.

Manglende arbeidsgiverkontroll ble tatt opp også ved dette besøket. Tilbakemeldingen fra skatteoppkrever var at samarbeid om arbeidsgiverkontrollen for kommunene Eigersund, Bjerkreim og Sokndal fikk tilslutning, og at Eigersund kommune skal lyse ut en 100 % stilling.

Vi finner å måtte bemerke at våre erfaringstall fra regionen tilsier at et årsverk i snitt vil kunne utføre om lag 20 kontroller per år. Kravet til kontrolldekning for Eigersund (26), Bjerkreim (7) og Sokndal (6) er totalt 39 kontroller per år. Kontrollsamarbeidet synes derfor dimensjonert med for lite ressurser. Vi ønsker skatteoppkrevers synspunkt her.

For å kunne følge opp at tiltak knyttet til arbeidsgiverkontrollen ønsker Regional kontrollenhet at skatteoppkreveren i Eigersund holder Skatt vest oppdatert på fremdriften i ansettelsesprosessen, og når kontrolløren vil kunne starte med kontrollvirksomheten.

4.2 Anbefalinger

Skattekontoret kan etter instruksen også gi anbefalinger om forhold ved skatteoppkreverkontoret som bør forbedres. Ved vårt besøk fremkommer forhold som vi mener bør forbedres.

4.2.1 Virksomhetsplan

Etter skatteoppkreverinstruksen § 2-2 nr. 2, skal skatteoppkrever, som en del av den interne kontrollen utarbeide virksomhetsplan for kontorets virksomhet. Virksomhetsplanen er ment å være et styringsverktøy for kontorets virksomhet. Etter *Retningslinjene til utfylling av skatteoppkreverinstruksen kapittel 1 til 3*, skal virksomhetsplanen synliggjøre størrelser og utvikling ved kontoret over tid. Den skal gjengi strategier, mål, kritiske suksessfaktorer (risikoområder), tiltak og resultatkrav, retningslinjer for rapportering, evaluering og avviksbehandling. I tillegg bør virksomhetsplanen ha en forfallskalender som viser hvordan oppgaver legges ut i tid. Det er utarbeidet en mal som skatteoppkreverne kan benytte.²

Fristen for å levere virksomhetsplan har de siste årene vært 1. mars. Etter tidligere besøk har det vært gitt pålegg knyttet til manglende innlevering av virksomhetsplan. Kontoret leverte ikke virksomhetsplan for 2008 og 2009, mens for 2010 mottok vi den først i slutten av juli måned. For 2011 mottok vi den i slutten av mars måned etter purring.

Kontoret benytter en egen mal. Denne tilfredstiller imidlertid ikke de krav som er gitt av malen for virksomhetsplan utarbeidet av Skattedirektoratet. Planen mangler punkter som kritiske suksessfaktorer (risikoområder), retningslinjer for rapportering, evaluering og avviksbehandling, samt en forfallskalender. Utover dette er de enkelte punktene lite utfyllende i forhold til strategier og mål for kontoret. Disse punktene ble tatt opp under besøket, og kontoret så fordelen ved å benytte den fastsatte malen. Det ble også gitt tilbakemelding om at en bør starte utarbeidelsen av virksomhetsplanen på et tidligere tidspunkt for å overholde fristen for innlevering.

² Malen finner en under Rutiner og maler under SKO-nett/Skatt vest.

Regional kontrollenhet anbefaler at kontoret for ettertiden bruker malen for virksomhetsplan og at hovedpunktene som et minimum fylles ut. Det anbefales at kontoret starter arbeidet med virksomhetsplanen tidligere slik at fristen for innlevering overholdes.

4.2.2 Intern kontroll

Skatteoppreveinstruksen har i § 2-2 bestemmelser om intern kontroll. Den interne kontrollen skal være en løpende kontroll av rutiner og prosedyrer ved kontoret for å etterse at interne og eksterne krav til fremdrift og kvalitet blir oppfylt. I henhold til § 2-2 nr. 1 pålagt å sørge for at kontoret har en tilfredsstillende intern kontroll. Formålet med den interne kontrollen er å sikre at

- a) oppgaveløsningen er organisert på en forsvarlig måte og utføres i samsvar med gjeldende lover og regler
- b) resultatene er tilfredsstillende i forhold til fastsatte mål og resultatkrav, og at eventuelle vesentlige avvik forebygges, avdekkes og korrigeres
- c) ressursbruken er effektiv
- d) regnskap og informasjon om resultater er pålitelig og nøyaktig
- e) misligheter og økonomisk kriminalitet forebygges og avdekkes

Omfanget av dette må tilpasses det enkelte skatteopprevekontorets størrelse og kompleksiteten i oppgavene. Kontoret akriver i sin årsrapport for 2010 at det er etablert en tilfredsstillende intern kontroll, og det ikke er avdekket vesentlig svikt i denne.

Under besøket ble det stilt spørsmål hvilke intern kontroll kontoret hadde etablert og hvordan denne ble dokumentert. Intern kontroll knyttet til manuelt registrerte krav ble spesielt trukket fram. Det ble her gitt tilbakemelding om at kontoret ikke har etablert noen form for intern kontroll.

Regional kontrollenhet anbefaler at kontoret etablerer intern kontroll ut fra kravet i skatteoppreveinstruksens § 2-2 nr. 1, og *"Revningslinjer til utfylling av skatteoppreveinstruksens kapittel 1 til 3"*, punkt 4. Gjennomført intern kontroll må også dokumenteres, slik at etterkontroll er mulig.

4.2.3 Manuelle bilag

"Rutine for dokumentasjon, arkivering og oppbevaring av bilag" stiller krav til lokale tiltak som skal sikre at skatteopprevers dokumentasjon, arkivering og oppbevaring av bilag gjennomføres i henhold til gjeldende forskrifter, instruks og retningslinjer fastsatt av Skattedirektoratet. I avsnitt 1.12 gis en beskrivelse av dokumentasjon og arkivering av manuelle bilag. Kravet til dokumentasjon er at det av bilaget skal gå klart frem hvilke opplysninger som skal registreres i systemet. I forhold til arkivering skal bilagene arkiveres fortløpende i egen ringperm per bilagsnummerserie.

Ved besøket ble rapporten *"Manuelt etablerte krav i rekontroll"* tatt ut. En gjennomgang av bilagmappen viser at kontoret har god orden. Stikkprøvene viser imidlertid at det fortsatt mangler en del når det gjelder kravet til at det skal gå klart fram hva bilaget gjelder. I noen tilfeller mangler bilagsnummeret på bilaget.

Når det gjelder omplassering mellom aktører er kravet at dokumentasjon, som er grunnlaget for omplassering av innbetalinger eller kredittrav mellom aktører, skal oppbevares på aktørenes pengene overføres fra. Kontoret har en egen perm for omplasseringer. Stikkprøver viser manglende bilag i en del tilfeller, samt manglende utfyllende kommentarer av hva omplasseringen gjelder.

I forbindelse med forhåndsavregninger og endringsavregninger utført fra skjermbildet "Registrer skatteoppgjørblankett" får likningsopplysningen et bilagsnummer i bilagserien LIKN. Etter bilagsrutinen skal disse arkiveres fortløpende i denne bilagserien. Stikkprøver viser at kontoret ikke tar utskrift av skjermbildet som viser registrert likningsopplysning med tilhørende bilagsnummer. I en del tilfeller mangler også bilagsnummeret. Stikkprøvene viser at bilaget i hovedsak er dokumentert med avregningsoppgjør og skatteoppgjør.

Regional kontrollenhet anbefaler at kontoret etablerer en rutine for behandling av manuelle bilag, og at den er i tråd med kravene i bilagsrutinen mht dokumentasjon og arkivering.

4.2.4 Annullering av forsinkelsesrenter knyttet til fiasko og fangst

Ved forrige besøk ble det avdekket at kontoret, i forbindelse med annullering av forsinkelsesrente forskuddstrekk for 6. termin for arbeidsgivere innen fiasko og fangst, ikke tok hensyn til om innbetalingen kom samtidig med innbetalingen eller ikke. Etter skattebetalingsforskriften § 10-10-1 skal arbeidsgivere innen fiasko og fangst sende beløp som er trukket samtidig med at det leveres oppgave etter § 5-11-7. I de tilfeller innbetalingen kommer senere enn innbetalingen, skal det svares forsinkelsesrente av forskuddstrekk fra innbetaling og fram til betaling skjer. Etter forskriftens § 10-10-5 gjelder bestemmelsene i skattebetalingsloven § 10-10 også arbeidsgiveravgift. Etter forrige besøk ble det gitt anbefaling om at kontoret endret rutine på dette området.

Ved dette besøket ble rapporten "Manuelt annullerte krav" tatt ut. Den viste at kontoret har annullert 11 krav knyttet til Forsinkelsesrente Forskuddstrekk - 2010/6. En gjennomgang av disse viste ett tilfelle (akto_id 9416189) der trukket beløp først ble innbetalt en uke etter innbetalingen, men som kontoret har annullert i sin helhet. Dette ble igjen tatt opp ved besøket uten at kontoret kunne gi noen god forklaring på hvorfor dette ikke er vurdert. Konsekvensen av dette gir arbeidsgiver en rentefri "betalingsutsettelse", som er i strid med gjeldende regelverk. Kontoret har heller ikke utarbeidet noen lokal rutinebeskrivelse på dette området.

Regional kontrollenhet anbefaler nok en gang at kontoret utarbeider rutiner for dette området, og at kontoret for ettertiden beregner forsinkelsesrenter knyttet til fiasko og fangst fra dato for innbetaling og fram til betaling skjer.

4.2.5 Utleggstrekk

Etter Skattebetalingsloven § 14-4 kan skatteoppgrever nedlegge utleggstrekk i hele landet for skatte- og avgifts krav som de har innkreivingsansvaret for. Bestemmelsen i § 14-4 regulerer

skatteopprekrs adgang til å nedlegge trekk i lønn m.v. Før utleggstrekk kan iverksettes, må skatteoppreverkontoret ha tvangskraftig tvangsgrunnlag for kravet.

I saksbehandlingen må saksbehandler innhente opplysninger om skyldners inntekt og utgifter, og ut fra dette vurdere hvor stort rom det er for trekk. Saksbehandler må også undersøke om andre kreditorer har trekk i skyldners lønn. Dersom det er andre kreditorer som har trekk med dårligere prioritet enn skatteoppreverkontorets krav, plikter skatteoppreverkontoret å underrette disse om at de må tilbakekalle sine trekk.

Hovedreglen om gjennomføring av utleggstrekk er gitt i sktlb § 14-5. Nærmere regler er gitt i skattebetalingsforskriften § 14-5-1 flg. Regler om endringer i utleggstrekk er gitt i skattebetalingsforskriften § 14-5-6. Endring kan gjøres av skatteopprever av eget tiltak, eller etter begjæring fra skyldneren eller arbeidsgiver. Skatteopprever plikter i enkelte tilfeller å endre trekket av eget tiltak uten at skyldneren eller arbeidsgiveren har krevd det. Dette vil være aktuelt når en gjøres oppmerksom på at det er nedlagt trekk som har bedre prioritert. Skatteopprever må i slike tilfeller vurdere om hvorvidt trekket kan opprettholdes helt eller delvis.

Av tvangsfullbyrdsloven § 7-23 første ledd kan skyldneren eller arbeidsgiver begjære regulering av utleggstrekket dersom det har oppstått vesentlige endringer i skyldnerens økonomiske forhold etter at det løpende utleggstrekket ble besluttet. Etter skattebetalingsforskriften § 15-5-6 annet ledd skal eventuell søknad om stansning, nedsettning eller annen endring av utleggstrekket sendes skatteopprever. Det er kun trekkets størrelse som kan endres etter skattebetalingsforskriften § 14-5-6.

Ved kontrollen er det fokusert på de tilfeller der saksbehandler har redusert utleggstrekkets størrelse etter at utleggstrekk er iverksatt. Dette gjøres via aktiviteten "Etablert UTL/TH endret". Denne aktiviteten er utført 14 ganger i 2010 og 6 ganger i 2011 fram til 10. mai. Når det gjelder disse er det også sett på dokumentasjon av økonomiske opplysninger og de vurderinger saksbehandler har gjort ved beregning av utleggstrekkets størrelse.

Stikkprøver viser at det ikke foreligger økonomiske opplysninger som er dokumentert i forhold til utleggstrekket. Det foreligger ingen dokumentasjon knyttet til de vurderinger saksbehandler plikter å gjøre i forbindelse med beregning av utleggstrekkets størrelse. Saksbehandler har ikke nedtegnet de vurderinger eller den saksbehandling som er gjort forut for beslutningen om utleggstrekk eller nedsettelse av trekkets størrelse. Dette gjør at kontroll av hvilke vurderinger som er gjort og på hvilket grunnlag trekkprosent/beløp er redusert vanskelig.

Regional kontrollenhet anbefaler at kontoret oppdaterer sine rutiner i henhold til gjeldende regelverk, slik at kontoret for ettertiden behandler utleggstrekk i henhold til ny skattebetalingslov.

4.2.6 Tvangsdekning

Etter skatteoppkreverinstruksens § 4-5 må skatteoppkreverer til enhver tid holde særskilt oversikt over restanser hvor kravet er sikret ved utlegg, og snarest begjære tvangsdekning overfor namsmannen eller tingretten når det finnes hensiktsmessig. Etter Retningslinjer for skatteoppkreverkontorenes innfordringsarbeid bør skatteoppkreverkontoret vurdere tvangsrealisasjon når utleggsforretningen er tinglyst. Dersom tvangsdekning antas å ville gi dekning, bør tvangssalg begjæres med mindre skyldneren kommer med et realistisk forslag til oppgjør.

Etter forrige besøk ble det gitt anbefaling om at skatteoppkreverkontoret i større grad vurderer muligheten for tvangsdekning. Under forberedelsene til dette besøket ble *"Utførte aktiviteter – detaljer per aktivitet"* for arbeidsprosessen *Tvangsdekning* tatt ut for perioden 1.1.2010 tom 10.5.2011. Denne viser at tvangsdekning ikke er utført i denne perioden. Dette ble tatt opp under besøket. Tilbakemeldingen var at dette var en prosess de ikke hadde benyttet, men at de arbeidet med noen saker der tvangsdekning ville bli vurdert.

Regional kontrollenhet anbefaler at kontoret på nytt går gjennom de restanser hvor krav er sikret ved pant, og i større grad vurderer om det skal begjæres tvangsdekning.

5 Skatteoppkreverkontorets tilbakemelding på rapporten

Dersom noe er uklart eller misforstått fra vår side, eller det er andre spørsmål til rapporten, kan henvendelser rettes til undertegnede.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de tiltak skatteoppkreverer vil iverksette vedrørende pålegg og anbefalinger som er gitt i rapportens punkt 4. Tilbakemeldingen inntas innen 15. august 2011, og vi ber om at den merkes med saksnummer 2011/118289.

Vi takker for god hjelp i forbindelse med vårt kontrollbesøk og håper på et fortsatt godt samarbeid.

Med hilsen


Jan Kåre Strøm
underdirektør
Regional kontrollenhet
Skatt vest


Anders Hansen
revisor

Kopi: Skatt vest v/styringsgruppen
Eigersund kommune v/Rådmannen
Kontrollutvalget i Eigersund kommune



Eigersund kommune – Saksframlegg politisk sak

Sak 28

Dato: 18.08.2011
Arkiv: FE-033
Arkivsaksnr.:
11/1675
Journalpostløpenr.:
11/22501

Avdeling:
Enhet:
Saksbehandler:
Stilling:
Telefon:
E-post:

Kontrollutvalgssekretariatet
Ingrid Bergum
Kontrollutvalgssekretær
51 81 56 39
kontrollutvalget@eigersund.kommune.no

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
	Kontrollutvalget	01.09.2011

Referatsaker til kontrollutvalgets møte 1.9.2011

Sammendrag:

Kopi av ulike skriv/meldinger som utvalget skal orienteres om.

Dersom utvalget har merknader til det enkelte skriv/melding, må dette gjøres med vedtak etter forslag fra et eller flere medlemmer.

Saksgang:

Avgjøres av utvalget.

Referatsaker som legges frem for utvalget 18.08.2011:

Sakene legges frem uten innstilling/merknad fra administrasjonen.

1. Møteinnkalling med sakliste og saksframlegg til Havnestyret 16.06.11
2. Høring - forslag til endringer i kommuneloven og enkelte andre lover (egenkontrollen i kommunene m.m)

Vedlegg:

Dok.nr	Tittel på vedlegg
180479	Høring - forslag til endringer i kommuneloven og enkelte andre lover (egenkontrollen i kommunene m.m)
187239	Møteinnkalling med sakliste og saksframlegg til Havnestyret 16.06.11



Til havnestyrets medlemmer

V/L Ref K/S

Ders Ref:

Egersund: 10.06.11

MØTEINNKALLING

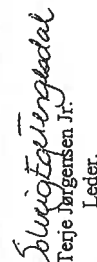
HAVNESTYRET HAR MØTE I RÅDHUSET

Torsdag 16 juni Kl 1500

SAKSLISTE:

08-11 Protokoll fra havnestyremøte 19 mai 2011.
Umiddelbart etter møte gjennomføres havnebefaring.
Medlemmene bes ta med ytterøy ihht rådende vær.

Forfall meldes til havnekontoret på telefon 51 46 32 80.


Solveig Ege Tengesdal
Leder.

Havnefogd

K.nr.	Dato	Prosjekt
104100	14/6-11	IB
		829

Styret for Egersund havn – perioden 2007 – 2011.

Parti:	Medlem:	Født:	Adresse:	Telefon:
Arbeiderpartiet	Roif Magne Skogen		Bevervelen 4	51 49 00 65
	roif@skiltogrekklamehuset.no		4370 Egersund	40 40 72 44
	Varamedlemmer:			
	1 Elisabeth Solbakke		Skyskafterstykkt 14	51 49 66 92
Fremskrittspartiet	2 Tove Helen Løyning		4370 Egersund	91 17 80 44
	tove.loyning@eggersundskolen.no		Garnveien 30	
	3 Thor Kristian Klepp		Thorleif Robertsons v. 2	95 08 36 22
			4370 Egersund	51 49 33 19
Høyre	Arnfinn Havsvø		Vågsåsen 22	41 20 48 86
			4370 Egersund	51 49 04 81
	Varamedlemmer:			
	1 Terje Svanes		Andalsveien 156	90 87 61 17
	2 Tove-Mette Egeland		4370 Egersund	51 49 43 17
			Havsvøveien 58	91 88 50 96
	3 Tommy Bjellås		4370 Egersund	92 43 29 80
			Rundevollsveien 76	
	Terje Jørgensen Jr.		Nygaten 16	92 02 16 02
	terje.jorgensen@eggersund.kommune.no		4370 Egersund	51 49 16 00
	Aud Eli Ege Tennesen			
	aet@navico.com		Boks 241	51 49 04 26
	Varamedlemmer:			
	1 Henry Øglend		4379 Egersund	90 72 22 31
	Henry.oglend@dabb.no			
	2 Grete Iren Håkull		Skøyteveien 32	51 46 51 28
			4370 Egersund	91 18 76 17
	3 Kjell Bentsen		Blåsenborgveien 30	
			4370 Egersund	92 66 62 60
			Lagårdsveien 48	
Kristelig Folkeparti	4 Heidi Wilhelmsen		4370 Egersund	99 02 09 30
			Viervelen 11B	51 49 19 78
	Solveig Ege Tengesdal		4370 Egersund	
	solveig.ege.tengesdal@eggersund.kommune.no		Høveråget 7	51 49 29 14
	Varamedlemmer:			
	1 Ivar Sleveland		Lomelandsveien 92	51 49 71 12
			4376 Helleland	92 65 28 94
	2 Morten Haug		Sagaveien 5	51 49 13 00
Brukerrepresentanter	3 Britt Elin Lomeland		4370 Egersund	
			Mossbekkveien 11	51 46 52 94
	Tove Løining Torgersen		4370 Egersund	41 25 65 23
	tove.loining@elinhaug.no		Ystebredv. 330	51 49 70 42
	John Magne Hestnes		4370 Egersund	Jobb: 51 46 27 40
	john@aronav.no		Humlesladgaten 18 – A305	51 46 51 42
			4370 Egersund	90 79 77 76
	Varamedlemmer:			
	1 Laif Espenes		Viervelen 5	51 49 38 23
			4370 Egersund	93 45 14 49
	2 Torgunn Seglem		Vågsåsen 19	51 49 25 84
	torgunn@dabb.no		4370 Egersund	47 25 91 62

SAKSFREMLEGG-INNSTILLING.

EIGERSUND HAVNESTYRE

Havnestyresak:	Behandlingsdato:	Saksbehandler:	Medlemmer tilstede
08-11		K.S	av

SAK: PROTOKOLL FRA HAVNESTYREMØTE 19. MAI 2011

Forslag til vedtak: Protokoll fra havnestyremøte 19.mai 2011 godkjennes.

EIGERSUND HAVNEVESEN

MØTEBOK

Styre:	Havnestyret	Møtets varighet:	Saker behandlet:
Møtested:	Rådhuset	Fra kl.: 1500	Fra sak nr.: 05
Møtedato:	19.05.11	Til kl.: 1605	Til sak nr.: 07

AV 7 MEDLEMMER MØTTE 5: Terje jørgensen jr. (H), Henry Øglend , (H), Arfinn Havsa (Frp), Ivar Sleveland(Krf), Leif Espenes, Jfr. DOG UNDER MERKNADER.

FORFALL MELDT FRA FØLGENDE MEDLEMMER:

Tove Løining Torgersen, Aud Eli Tønnesen

FØLGENDE VARAMEDELEMMER MØTTE:

Leif Espenes, Henry Øglend

Merknad: Torgunn Seglem Staprnes erklært inhabil i sak 03 og fratrådte under behandlingen.

UNDERSKRIFTER:

.....
Terje Jørgensen
Leder

.....
Knut Seglem

UTSKRIFT AV MØTEBOK.

EIGERSUND HAVNESTYRE

Havnestyresak:	Behandlingsdato:	Saksbehandler:	Medlemmer tilstede
05-11	19.05.11	K.S	7av7

SAK: PROTOKOLL FRA HAVNESTYREMØTE 10. FEBRUAR 2011

Forslag til vedtak: Protokoll fra havnestyremøte 10.februar 2011 godkjernes.

HAVNESTYRETS BEHANDLING/VEDTAK:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Havnestyrets vedtak: " Protokoll fra havnestyremøte 10.februar 2011 godkjernes. "

Rettsavskrift bevitnes:


Knut Seglem.

SAKSFREMLEGG-INNSTILLING.

EIGERSUND HAVNESTYRE

Havnestyresak:	Behandlingsdato:	Saksbehandler:	Medlemmer tilstede
06-11	19.05	KS	7av7

BUDSJETTROLL OG SKIPSTRAFIKK FOR 1. KVARTAL 2011.

Vedlagt følger: Datautskrift for havnekassen pr. 31.03.11

Rapport over anløp fordelt på fartøytype pr. 1. KVARTAL 2011.

Inntektene er 32%, og utgiftene 11% av budsjettet for 2011.

Sum inntekter Kr.2.215.173,-
Sum utgifter: Kr. 789.842,-
Netto resultat: Kr. 1.425.331,-

TRAFIKKUTVIKLING:

1. kvartal 2011. 1. kvartal 2010.

Anløp av handelsfartøyer 265 169
Anløp av norske fiskefartøyer 242 306
Anløp av utenlandske fiskefartøyer 22 25
Antall skipsanløp 1. kvartal 529 505

LASTEMENGDE:

Inngående last 94.730 tonn 108.125 tonn
Utgående last 107.015 tonn 86.221 tonn
Total lastemengde 1. kvartal 2011. 201.744 tonn

UTSKRIFT AV MØTEBOK.

EIGERSUND HAVNESTYRE

Havnestyresak:	Behandlingsdato:	Saksbehandler:	Medlemmer tilstede
07-11	19.05	K.S	7 av 7

SAK: REFERATSAKER TIL HAVNESTYRET.

1. Fylkesmannen i Rogaland. Endret utslippstillatelse Eigersund Seafood .
2. Statens kartverk Dybdeforholdene i indre havn
3. Høringsuttalelse kommuneplan

HAVNESTYRETS BEHANDLING/VEDTAK:

Havnestyret tok enstemning sakene 1 og 2 til orientering.

Havnestyrets leder repr. Terje Jørgensen Jr. fremmet følgende forslag under punkt 3.:

"Nytt punkt 2 tekst del, høringsvar fra Eigersund havnevesen:

Eigersund havnevesen er i utgangspunktet meget positiv til en havnepromenade i indrehavn, under forutsetning at bestemmelsene justeres til følgende:

"Eventuell etablering av havnepromenade skal ivaretas hensynet til fiskerinæringen. Iforbindelse med videre planarbeid med havnepromenaden skal fiskerinæringens interesser vurderes og ivaretas bl.a. med hensyn til manøvreringsareal og adkomst. Videre skal dagens kaiareal for fortøyning av fiskebåter videreføres. Ved valg av trase og utforming skal bruken av Kaiar(Lasting, lossing og fortøyning) og manøvreringsareal i havnebassenget ivaretas. Saken skal forelegges Fiskeridirektoratet, Kystverket og Havnevesenet for uttale. Planlegging og etablering av promenade/gangvei skal skje i tett dialog med Fiskeridirektoratet, Kystverket og Havnevesenet."

Punkt 3. kartdelen fjernes."

Representanten Jørgensens forslag vedtatt med 6 stemmer 1 mot.(2H,1Krf, 1Frp 2 Næring 0 Ap)

Havnestyrets vedtak:

" Planen har en god beskrivelse over de ulike faktorer som er medvirkende til å videreføre Eigersund Havn som Nasjonal stamnett havn og dens tilknytning til stamvegnetter via RV 502 og RV 42. For å kunne opprettholde denne status, er det derfor meget viktig at man kan vise til en jevn økning i godsomslaget over havnen. Dette er det parameter som vi hele tiden blir mødt på ved revidering og utarbeidelse av nye Nasjonale transport planer. Med den satsing på veg utbygging som i disse dager kommuniseres sentralt fra bredt politisk hold, er det uhyre

Saksbehandlers kommentar:

Trafikken i havnen viser for 1.kvartal en økning i anløp på 6% sammenlignet med foregående år. Den totale tonnasje som har trafikkert havnen i 1. kvartal har en økning på 221%. Den totale lastemengden over havnen har en økning på 3.6 %.

Økningen er innen tørbulk, hovedsakelig flis og formel, samt flytende bulk som fiskeolje.

Det er også registrert nedgang i mottak av fisk sammenlignet med tilsvarende periode i 2009. Med åpning av tobisfiskeet, så er det usikter til en posetiv utvikling av trafikken over havnen.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Budsjettkontroll pr. 1. kvartal 2011 tas til etterretning.

HAVNESTYRETS BEHANDLING/VEDTAK:

Instillingen enstemmig vedtatt:

Havnestyrets vedtak:" Budsjettkontroll pr. 1. kvartal 2011 tas til etterretning."

Rettsavskrift bevitnes:


Knut Segten

viktig at vi kan vise til en fortløpende utvikling som logistikk knutepunkt. Man kan derigjennom være berettiget til bevilgninger til heving av standarden på de stamnett vegene som går igjennom kommunen.

Tekstdel:

1. I del 2. Nasjonale mål og retningslinjer for planarbeidet under Nye Lover og forskrifter mangler Lov av 17. april 2009 nr. 19 Lov om havner og farvann. (i kraft 01.01.10).

2. Eigersund havnevesen er i utgangspunktet meget positiv til en havnepromenade i indrehamn, under forutsetning at bestemmelsene justeres til følgende:
Eventuell etablering av havnepromenade skal ivareta hensynet til fiskerihavnen.
I forbindelse med videre planarbeid med havnepromenaden skal fiskerihavnen interessert vurderes og ivaretas bl.a. med hensyn til manøvringsareal og adkomst.
Videre skal dagens kaitareal for fortoyning av fiskebåter videreføres. Ved valg av trase og uformning skal bruken av Kaiter (Lassing, lossing og fortøyning) og manøvringsareal i havnebasseng ivaretas. Saken skal forelegges Fiskeridirektoratet, Kystverket og Havnevesenet for uttale. Planlegging og etablering av promenadegangvei skal skje i tett dialog med Fiskeridirektoratet, Kystverket og Havnevesenet.

3. I del 4 underpunkt Reguleringer i vassdrag og virkninger på flomforhold savner undertegnede konsekvensanalyse over forholdene dersom en gjennomfører en utfylling i sjøen slik som er vist på for området S2. Som kommunen selv har undersøkt og fått bekreftet er sedimentene sterkt forurenset i området. Dette gjelder så vel grunnen under parkeringsplassen og sjøbunnen som er vist fylt ut. Sjøbunnen består av bløte sedimenter og en utfylling vil presse forurensede masse opp lenger ute. Dette er erfart ved eksisterende utfylling. Forurensede masse vil da bli presset ut, hvor elvelepet blir betydelig innsnevret som igjen gir økt fart på vannmassene. Dette forsterkes ved flom. Den svært forurensede masse vil da bli ført ut i havnebasseng. Dette vil igjen føre til at de investeringene som industrien er blitt pålagt samt den mudring som Kystverket har utført vil være bortkastet. Det må fremkomme en konsekvensanalyse over grad av forurensning samt virkning av utfylling og økt fart på vannføringen i området S2 i planen."

Rett avskrift bevitnes:


Knut Seglem

Høyringsnotat om endringar i kommunelova og enkelte andre lover (eigenkontrollen i kommunane m.m.)

Innhald	
1 INNLEIING	5
1.1 Bakgrunnen for høyringsnotatet	5
1.2 Korleis departementet fylgjer opp tilrådingane i rapporten	5
1.2.1 Rettleiar til kontrollutvalet (tilråding nr. 2)	5
1.2.2 Støtte til idéhefte om internkontroll (tilråding nr. 38)	6
1.2.3 Samspelet mellom statleg tilsynsverksemd og den kommunale eigenkontrollen	7
1.2.4 Handsaming av statlege tilsynsrapportar i folkevalde organ	8
1.2.5 Oversikt over føresegne om internkontroll	9
1.3 Korleis organisasjonane fylgjer opp	10
1.4 Generelt om valmåten til kontrollutvalet	10
2 KONTROLLUTVALET, VAL, SEKRETARIAT OSV.	11
2.1 Krav om at sekretariatet skal vere ubunde av revisor og administrasjon	11
2.1.1 Gjeldande rett	11
2.1.2 Vurderinga til arbeidsgruppa	11
2.1.3 Departementets vurdering og forslag	11
2.2 Avgrensing av kven som kan vere sekretær for kontrollutvalet (tilråding nr. 11)	12
2.2.1 Gjeldande rett	12
2.2.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa	12
2.2.3 Departementets vurdering og forslag	12
2.3 Tidspunktet for val av kontrollutval (tilråding nr. 1)	13
2.3.1 Gjeldande rett	13
2.3.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa	13
2.3.3 Departementets vurdering og forslag	14
2.4 Valbarheit til kontrollutvalet (tilråding nr. 6)	14
2.4.1 Gjeldande rett	14
2.4.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa	15
2.4.3 Departementets vurdering og forslag	15
2.5 Bør personar knytte til kommunale selskap kunne veljast til kontrollutvalet? (tilråding nr. 7)	16
2.5.1 Gjeldande rett	16
2.5.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa	16
2.5.3 Departementets vurdering	16
2.6 Talet på medlemmer i kontrollutvalet (tilråding nr. 5)	18
2.6.1 Gjeldande rett	18
2.6.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa	18
2.6.3 Departementets vurdering og forslag	18
3 ARBEIDET I KONTROLLUTVALET	19
3.1 Opne møte i kontrollutvalet (tilråding nr. 8)	19
3.1.1 Gjeldande rett	19
3.1.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa	20
3.1.3 Departementets vurdering og forslag	20
3.2 Særskilde rettar for mindretalet i kontrollutvalet?	21
3.2.1 Gjeldande rett	21
3.2.2 Ot.prp. nr. 17 (2008–2009) (om tillitskapende forvaltning mv. i kommuner og fylkeskommuner)	21
3.2.3 Vurderinga til arbeidsgruppa	22
3.2.4 Departementets vurdering	23
3.3 Kven skal ha fleirtalet i kontrollutvalet?	24
3.3.1 Gjeldande rett	24

3.3.2	Vurdering til arbeidsgruppa.....	24
3.3.3	Departementets vurdering.....	25
3.4	Kontrollutvalgets tilgang til lukka møte i kommunestyret.....	25
3.4.1	Gjeldende rett.....	25
3.4.2	Departementets vurdering og forslag.....	26
4	REVISJON.....	27
4.1	Hvemelen til å dispensere fra utdanningskravet til revisoren (tilråding nr. 42).....	27
4.1.1	Gjeldende rett.....	27
4.1.2	Bakgrunn.....	28
4.1.3	Departementets vurdering og forslag.....	28
4.2	Kvitvaskingslova.....	29
4.2.1	Gjeldende rett.....	29
4.2.2	Tilrådinga frå arbeidsgruppa.....	29
4.2.3	Departementets vurdering.....	29
4.3	Krav om overordna analyse som grunnlag for plan for selskapskontroll.....	30
4.3.1	Gjeldende rett.....	30
4.3.2	Bakgrunn.....	30
4.3.3	Departementets vurdering og forslag.....	30
5	INTERNKONTROLL.....	31
5.1	Krav om rapportering om internkontroll i årsmeldinga? (tilråding nr. 26).....	31
5.1.1	Gjeldende rett.....	31
5.1.2	Tilrådinga frå arbeidsgruppa.....	31
5.1.3	Departementets vurdering.....	32
5.2	Kommunale foretak – internkontrollansvaret til dagleg leiar (tilråding nr. 36).....	32
5.2.1	Gjeldende rett.....	32
5.2.2	Tilrådinga frå arbeidsgruppa.....	32
5.2.3	Departementets vurdering og forslag.....	33
6	SELSKAPSKONTROLL.....	33
6.1	Øverskrifta i kommunelova § 80 (tilråding nr. 67).....	33
6.1.1	Gjeldende rett.....	33
6.1.2	Tilrådinga frå arbeidsgruppa.....	34
6.1.3	Departementets vurdering og forslag.....	34
6.2	Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskap (tilråding nr. 66).....	34
6.2.1	Gjeldende rett.....	34
6.2.2	Tilrådinga frå arbeidsgruppa.....	35
6.2.3	Departementets vurdering og forslag.....	35
6.3	Bør omgrepa om selskapskontroll klargjerast? (tilråding nr. 61).....	36
6.3.1	Gjeldende rett.....	36
6.3.2	Tilrådinga frå arbeidsgruppa.....	37
6.3.3	Departementets vurdering.....	38
7	ANDRE REGELENDRINGAR.....	38
7.1	Opne møte i styret i kommunalt foretak.....	38
7.1.1	Gjeldende rett.....	38
7.1.2	Bakgrunn.....	39
7.1.3	Departementets vurdering og forslag.....	39
7.2	Val av tilsette til styret i kommunalt foretak.....	41
7.2.1	Gjeldende rett.....	41
7.2.2	Bakgrunn.....	41
7.2.3	Departementets vurdering og forslag.....	41

7.3	Avgrensingar i høvet til å finansiere investeringar med lån når investeringa gir rett til momskompensasjon.....	42
7.3.1	Gjeldende rett.....	42
7.3.2	Departementets vurdering og forslag.....	42
7.4	Avdrag på likviditetslån og trekkrettar.....	44
7.4.1	Gjeldende rett.....	44
7.4.2	Bakgrunn.....	44
7.4.3	Departementets vurdering og forslag.....	44
8	LOV OM INTERKOMMUNALE SELSKAP – ENDRINGAR I VISSE FØRESEGNER OM ØKONOMIFORVALTNINGA I SELSKAPET.....	45
8.1	Låneopptak og avdrag på lån.....	46
8.1.1	Gjeldende rett.....	46
8.1.2	Departementets vurdering og forslag.....	46
8.2	Statleg lånegodkjenning.....	48
8.2.1	Gjeldende rett.....	48
8.2.2	Departementets vurdering og forslag.....	48
8.3	Finansiell risiko.....	48
8.3.1	Gjeldende rett.....	48
8.3.2	Departementets vurdering og forslag.....	49
8.4	Bruk av inntekter ved sal av fast eigedom (realiserte verdier).....	50
8.4.1	Gjeldende rett.....	50
8.4.2	Departementets vurdering og forslag.....	50
8.5	Enkelte endringar i reglane om selskaps årsbudsjett og økonomiplan.....	50
8.5.1	Gjeldende rett.....	50
8.5.2	Departementets vurdering og forslag.....	51
8.6	Bokføring.....	52
8.6.1	Gjeldende rett.....	52
8.6.2	Departementets vurdering og forslag.....	52
8.7	Styrets ansvar for rekneskapen.....	52
8.7.1	Gjeldende rett.....	52
8.7.2	Departementets vurdering og forslag.....	52
8.8	Opplysningar om godtgjering – forskriftsheimel.....	52
8.8.1	Gjeldende rett.....	52
8.8.2	Departementets vurdering og forslag.....	53
9	INDELINGSLOVA. SAMANSETJINGA AV FELLESEMENDA.....	53
9.1	Gjeldende rett.....	53
9.2	Bakgrunn.....	54
9.3	Departementets vurdering og forslag.....	54
10	ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSAR.....	55
11	LOVFORSLAG.....	55

1 INNLEIING

1.1 Bakgrunnen for høringsnotatet

Departementet oppnemnde i november 2008 ei arbeidsgruppe som fekk i oppgåve å føreslå tiltak for å styrkje eigenkontrollen i kommunar og fylkeskommunar. Arbeidsgruppa leverte i desember 2009 rapporten *85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane*. Departementet har i arbeidet med høringsnotatet teke utgangspunkt i arbeidsgrupperapporten. Konkrete tilrådingar som gjeld endringar i lover og forskrifter som Kommunal- og regionaldepartementet har ansvar for, er omtalte i høringsnotatet. Departementet har ikkje teke stilling til tilråding nr. 80 og 81.

Departementet gjer i punkt 1.2 og 1.3 greie for korleis arbeidsgrupperapporten er følgd opp av departementet og av organisasjonane Den norske Revisorforening (DnR), Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), KS og Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).

I arbeidet med høringsnotatet har departementet vurdert behovet for å endre reglane og behovet for å gi nye reglar. Vi har òg vurdert behovet for å føre vidare enkelte av reglane. Departementet er opptekte av at staten ikkje skal gi eller halde fast på føresagnar i lov eller forskrift som det ikkje lenger er behov for.

Departementet føreslår òg enkelte endringar i kommunelova, inndelingslova, lov om interkommunale selskap og kvitvaskingslova, jf. punkt 7, 8 og 9.

Lovforslaga gjeld for både kommunar og fylkeskommunar. For å gjere det enklare vil departementet nytte omgrepa kommune og kommunestyre som felles nemning for både kommune/fylkeskommune og kommunestyre/fylkesting dersom ikkje noko anna går fram av samanhengen.

1.2 Korleis departementet følgjer opp tilrådingane i rapporten

Felles for tilrådingane i rapporten *85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane* er, i tråd med overskrifta, å styrkje den kommunale eigenkontrollen. Det er eit vidt spenn i innhaldet av tilrådingane og kven dei er retta mot. Departementet var adressert for nokre av tilrådingane. Fleirtalet av tilrådingar som var retta mot departementet, gjaldt departementet som regelverksivar. I arbeidet med høringsnotatet er det primært desse tilrådingane som er blitt vurderte. Departementet ønskjer likevel å orientere om korleis vi følgjer opp andre typar tilrådingar, som ikkje handlar om regelverket.

1.2.1 Rettleiar til kontrollutvalet (tilråding nr. 2)

Arbeidsgruppa skreiv dette på side 35–36 i rapporten:

Arbeidsgruppa meiner at vervet som medlem i kontrollutvalet er avgjerande viktig for eigenkontrollsystemet i kommunane og fylkeskommunane. Ein kan ikkje vedta at folkevalde skal ha forståing for at arbeidet i kontrollutvalet er viktig og interessant. Ei slik forståing blir skapa med godt kontrollarbeid over tid. Det er såleis ingen snarveg til å gjere kontrollutvalet attraktivt for kommunestyre- og fylkestingsmedlemmer. Arbeidsgruppa meiner at auka merksemd om kontrolldimensjonen i lokaldemokratiet vil verke til at det ved vala framover kan bli lettare å setje saman kontrollutvala. Arbeidsgruppa viser i denne samanhengen

til at nettverk og konferansar dei siste åra har vore med på å auke medvitte til medlemmene i kontrollutvala og den tryggleiken dei har i rolla si.

Arbeidsgruppa meiner at kunnskap om krava og forventningane til arbeidet er ein føresetnad for å travast med eit verv som folkevald. Det er derfor ønskeleg at kontrollutvalsmedlemmer lett kan få rettleiing, frå det heilt enkle om vervet til praktiske spørsmål kring utøvinga av vervet. Mykje av den rettleiinga og den litteraturen som finst dag, er anten for kortfatta eller er skriven med tanke på revisorar og andre profesjonelle aktørar.

Arbeidsgruppa meiner at det er avgjerande for eigenkontrollen at kontrollutvalet får gjort jobben sin. I den samanhengen er dei økonomiske rammene som kommunestyret gir, ein sentral føresetnad. Men kontrollutvala er sjølv ansvarlege for å fylle rolla si. Arbeidsgruppa kjenner til at ein skilde opplever at rolla som kontrollutvalsmedlem verkar klar i teorien, men at det er vanskeleg å finne rolla si i praksis, sjølv for folk med lang kommune- og revisjonserfaring.

- Tilråding 2: Det er behov for rettleiing om arbeidet i kontrollutvalet som er tilpassa behova til medlemmene i utvalet.

Departementet gav i februar 2011 ut rettleiaren "Kontrollutvalsboka" til bruk for medlemmer av kontrollutval og andre folkevalde, sjå www.regjeringen.no/ktd. Rettleiaren skal gi medlemmer av kontrollutvalet betre utgangspunkt for å fylle den rolla dei har, slik at den kommunale eigenkontrollen kan bidra til god økonomistyring, tenester av høg kvalitet og tilitskapande forvaltning i kommunane. Rettleiaren inneheld ei rekkje ulike emne:

- Rolla som medlem i kontrollutvalet
- Kommunestyret si rolle som kontrollorgan
- Arbeidet i kontrollutvalet
- Samspelet mellom kontrollutvalet og administrasjonssjefen
- "Overordna analyse", forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Samspelet med rekneskapsrevisoren
- Samspelet med fylkesmannens tilsyn
- Oversikt over litteratur og rettleingsmaterieil

Departementet meiner at rettleiaren vil vere eit godt verktøy, særleg for kontrollutvalsmedlemmene, men òg for andre folkevalde. Mellom anna gir han ei rekkje konkrete døme som målgruppa kan nytte både som grunnlag for læring og som kjelde til idear for eiga kontrollverksamd. Rettleiaren og anna informasjon om eigenkontrollen i kommunane finst òg på www.etikkportalen.no som er ein informasjonsportal etablert i samarbeid mellom KS og departementet.

1.2.2 Støtte til idéhefte om internkontroll (tilråding nr. 38)

Arbeidsgruppa skreiv dette på side 66 i rapporten:

Arbeidsgruppa meiner at det over tid kan vere tenleg om det blir forska meir på internkontrollen i kommunar, gjerne i samanheng med folkevald styring.

kvalitetsutvikling på tenestemåla og arbeidet for ei tilhøyrskapande forvaltning. På kortare sikt er hovudutfordringa å spreie, nytte og implementere den kunnskapen som allereie finst.

Det finst mykje generell litteratur om internkontroll og mange kompetansemiljø som sel tenester. Desse kjeldene er det riktig av kommunane å ause av. Det kan likevel vere tenleg om det blei laga ein rettleiar som er tilpassa behova i kommunesektoren. Ein rettleiar kan lesast av fleire enn dei som direkte blir trekte inn i anna opplæring eller lokalt utviklingsarbeid. Mellom anna vil folkevalde, revisorar, tilsitsvalde og mellomleiarar kunne ha nytte av ein rettleiar mynta på administrasjonssjefen. Noko av materialet i rettleiaren kan og nyttast i folkevaldopplæringa til KS. Arbeidsgruppa tilrår at det blir utarbeidd ein slik rettleiar, men vil streke under at administrasjonssjefane allereie i dag, mellom anna gjennom rapportane frå Agenda og PwC, bør ha gode føresetnader og ei klar oppfordring til å fokusere på arbeidet med internkontrollen.

- Tilråding 38: Det er behov for ein rettleiar som gir konkrete råd til administrasjonssjefar og andre om arbeidet og utfordringane med internkontroll i kommunane. Rettleiaren bør mellom anna omtale gjennomføring av risikovurderingar, utforming av kontrollaktivitetar, oppfølging og vedlikehald av kontrollregimet og samspelet mellom internkontrollen og andre delar av eigenkontrollen og styringssystemet.

KS har sett i gang prosjektet *Styrking av administrasjonssjefens internkontroll og risikovurdering*. Departementet har gitt støtte til dette prosjektet. Prosjektet skal munne ut i eit idéhefte som primært er retta mot administrasjonssjefen i kommunane, men også til dømes kontrollutval vil kunne ha nytte av heftet. Idéheftet vil mellom anna innehalde gode døme på internkontrollpraksis i kommunane.

1.2.3 Samspelet mellom statleg tilsynsverksemd og den kommunale eigenkontrollen

Arbeidsgruppa skreiv dette på side 133 og 134:

Arbeidsgruppa meiner at fylkesmannen på same måte bør gjere seg kjend med eigenkontrollarbeidet i kommunane når han planlegg tilsyn. Ved å utveksle risikovurderingar, analysar, planar og rapportar kan fylkesmannen få nyttig informasjon til bruk i kartlegging av risiko, val av tema for tilsyn og val av kommunar som skal få tilsynsbesøk. På denne måten kan tilsynet auke relevansen sin i kommunane. Og slik kan tilsynet medverke til betre tenester, systematisk læring i kommunane og auka rettsstryggleik. At fylkesmannen tek omsyn til kommunale forvaltningsrevisjonar og planar, kan også bidra til å unngå "dobbelkontroll".

- Tilråding 85: Fylkesmannen bør i samband med planlegging og gjennomføring av tilsyn halde seg orientert om planar og resultat i den kommunale eigenkontrollen. Det bør vere eit mål at kommunar ikkje får tilsyn på område der dei nyleg har gjennomført eller snart skal gjennomføre forvaltningsrevisjon. Dette bør gå fram av relevante styringsdokument frå departementa til fylkesmannen.

Arbeidsgruppa vil peike på at det samla statlege tilsynet med kommunesektoren allereie er omfattande og er veksande. Det er ei utfordring å utforme ein statleg politikk som skal oppnå sentrale politiske målsetjingar på einskildområde samstundes som ein både skal sikre heilskaplege løysingar på alle oppgåvene i kommunesektoren og gi rom for utvikling, lokal variasjon og tilpassing.

Arbeidsgruppa meiner at ein velfungerande eigenkontroll med legitimitet hos både innbyggjarane og statlege myndigheiter kan bidra til å redusere behovet for statleg tilsyn. God eigenkontroll reduserer behovet for statleg tilsyn. Dersom kommunane styrkje eigenkontrollen, bør det statlege tilsynet ikkje halde fram med å vekse.

Departementet har følgd opp denne tilrådinga i arbeidet med utforming av tildelingsbrevet til fylkesmennene for 2011. I det felles tildelingsbrevet for 2011 frå Fornyings-, administrasjons- og kyrkjedepartementet til fylkesmannsembeta heiter det: "Statlig tilsyn skal medvirke til læring og forbedring i kommunal tenesteyting og saksbehandling. For å få størst mulig nytte av tilsyn og unngå unødvendig dobbeltarbeid, skal Fylkesmannen i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsynsvirksomheten ta hensyn til den interne kontrollvirksomheten i kommunen." Dette inneber at Fylkesmannen mellom anna skal ta omsyn til eigenkontrollaktiviteten i kommunane ved val av kommunar det skal først tilsyn med. Fylkesmannen kan også ta omsyn til andre relevante omstende når det vurderar kva statleg tilsynsaktivitet som trengst i ein kommune. Departementet gir vidare fylkesmannsembeta eit særskilt oppdrag kring samordning av statleg tilsyn.

Spørsmålet om samspelet mellom statleg tilsyn og kommunal eigenkontroll, særleg forvaltningsrevisjon, er eit tema som vil bli drøfta i den komande stortingsmeldinga om forholdet mellom staten og kommunane.

1.2.4 Handsaming av statlege tilsynsrapportar i folkevalde organ

Samspelet mellom statleg tilsyn og eigenkontrollen går to vegar. Statlege tilsynsmynde bør ta omsyn til eigenkontrollen, til dømes når dei vel ut kommunar det skal først tilsyn i, sjå ovanfor. Arbeidsgruppa var og oppteken av at kommunane bør sørge for å lære mest mogleg av det statlege tilsynet, sjå side 133 i rapporten:

Arbeidsgruppa meiner at det finst moglegheiter i samspelet mellom statleg tilsyn og kommunal eigenkontroll. Her har truleg både eigenkontrollen og det statlege tilsynet meir å hente. Eit føremålstenleg og målretta tilsyn kan vere eit viktig bidrag i kommunane sin eigenkontroll og gi grunnlag for læring og kvalitetsutvikling i kommunane. Tilsynsbesøk og rapportar er òg viktige bidrag til administrasjonssjefen sitt internkontrollarbeid. Kontrollutvalet kan ha nytte av å kjenne til fylkesmannen sine planar og rapportar når ein planlegg forvaltningsrevisjonen. Arbeidsgruppa strekar likevel under at tilsyn og forvaltningsrevisjon er ulike kontrollformer. Revisor kan nytte tilsynsrapportar frå fylkesmannen i arbeidet med konkrete forvaltningsrevisjonar. Rapportar som gield kommunen, kan og nyttast av revisor til generelt å halde seg orientert om tilhøva i kommunen. Arbeidsgruppa meiner at dersom ein skal få mest mogleg nytte av det statlege tilsynet, er det viktig at tilsynsrapportar blir behandla på ein eigna måte i dei folkevalde organa i kommunen.

- Tiltråding 83: Kommunane bør sørge for at tilsynsrapportar blir behandla på ein eigna måte i dei folkevalde organa i kommunen.

Denne tilrådinga er ikkje retta mot departementet, men er eit råd til kommunane.

Departementet vil nytte høvet til å streke under at folkevald handsaming av statlege tilsynsrapportar, til dømes i faste utval eller kontrollutvalet, kan leggje grunnlaget for ei solid forankring i kommunen for dei endringsprosessane som tilsynsrapporten ev. peikar på at det er behov for.

1.2.5 Oversikt over føresegne om internkontroll

Arbeidsgruppa skreiv dette på side 65:

Arbeidsgruppa viser her til ei kartlegging av krava om internkontroll i andre lover og forskrifter enn kommunelova, sjå www.regjeringa.no/krd. Kartlegginga er gjort av sekretariatet for arbeidsgruppa og byggjer på opplysningar henta inn frå dei ulike departementa. Kartlegginga viser at det finst ei rekke lover og forskrifter på sektorområda som stiller krav om at kommunane skal ha ein internkontroll som sikrar at krava i føresegnene blir følgde. Desse krava er formulerte ulikt, og for til dømes HMS-feltet kan ein forskrift innebære eit krav om internkontroll med føresegnene i ei lang rekke andre forskrifter. Kor mange lover og forskrifter som har eit krav om internkontroll knytt til seg, vil avhenge av korleis ein teller. Mellom anna kan ein lov innehalde mange føresegner med krav om internkontroll. Kartlegginga som no er gjort nemner til 18 lover og 24 forskrifter, men tala i seg sjølve seier ikkje så mykje. Agenda fann i sin rapport frå 2008 at krava i sektorregelverket ikkje hindra dei kommunane som hadde heilskaplege internkontrollsystem, frå å lukkast.

Arbeidsgruppa meiner at staten samla sett stiller store krav til internkontrollen i kommunane. Sjølv om kommunesektoren gjerne er utilfreds når staten ikkje samordnar seg meir enn det kan sjå ut som her, vil arbeidsgruppa streke under at den viktigaste jobben med internkontroll i kommunane må gjerast nettopp i kommunane. Det bør likevel vere ei statleg oppgåve å gi kommunane ei oversikt over reglane dei skal følgje. Dette må vere ein del av samordnings- og rettleiingsansvaret til departementa.

- Tiltråding 37: Staten bør sørge for at kommunane får ei oppdatert oversikt over føresegner i lover og forskrifter som det er eit krav at dei følgjer opp med internkontroll.

Departementet er ansvarleg for kommunelova og har eit samordningsansvar for statleg regelverk retta mot kommunane. Vår rolle er likevel ikkje å ha eller formidle ei oversikt over alt statleg regelverk retta mot kommunane på sektorområda. Det er ikkje aktuelt å skaffe til vegar ei oversikt med både positivt og negativt truverde som blir oppdatert over tid. I samband med regelverksutvikling kan det likevel vere aktuelt frå tid til anna å oppdatere kartlegginga som arbeidsgruppa gjorde, hovudsakeleg basert på innspel frå dei andre departementa.

1.3 Korleis organisasjonane fylgjer opp

I dette punktet vil vi gi ein kort orientering om korleis relevante organisasjonar fylgjer opp tilrådingane, samd noko om arbeidet deira generelt på eigenkontrollområdet

Kommunesektorens interesse- og arbeidsgiverorganisasjon (KS)

KS har med støtte frå KRD tinga ein rapport om internkontrollen til administrasjonssjefen. Føremålet med prosjektet er å inspirere og gi retning til arbeidet med å utvikle og styrkje internkontrollen i den enkelte kommune. Rapporten *Syrking av Administrasjonssjefens internkontroll og risikovurdering* kom i mars 2011, medan eit idéhefte vil kome lengre ut på året.

KS reviderte i januar 2011 "Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak". Her tok KS inn nokre av tilrådingane til arbeidsgruppa som gjaldt selskapskontroll, sjå nærare punkt 6.

KS vil hausten 2011 setje i gang med folkevaldopplæring av nye og erfarne folkevalde i kommunar og fylkeskommunar. Eigenkontrollen vil vere eitt av tema. KS har i samarbeid med KRD etablert www.etikkportalen.no der det no ligg ute ein del informasjon om eigenkontrollen.

Norges Kommune revisorforbund (NKRf)

NKRf har mellom anna ved fleire høve orientert om innhaldet i rapporten frå arbeidsgruppa, både om innhaldet generelt og om spesielle tema. NKRf har utarbeidd ein rettleiar om "påse-ansvaret" som kontrollutvalet har overfor rekneskapsrevisor og ein rettleiar til arbeidet med selskapskontroll. Vidare har NKRf i samarbeid med Riksrevisjonen utarbeida ein innhaldsbeskriving av eit høgskulestudium for offentleg revisjon. NKRf har òg delteke i referansegruppa for den nye kontrollutvalsboka.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

FKT har gjennomført ei samling om tilrådingane for kontrollutvalssekretariata, der det låg ei forventning om lokale aktivitetar i etterkant. FKT hadde òg fleire tema knytt til tilrådingane på sin fagkonferanse og årsmøte i juni 2010. Forumet har delteke i referansegruppa for den nye kontrollutvalsboka.

Den norske Revisorforening (DnR)

DnR har ei eiga arbeidsgruppe for offentleg sektor der alle private revisjonsselskap som reviderer kommunar er representerte. Arbeidsgruppa gir råd mellom anna om eigenkontrollen. DnR arrangerte våren 2010 ei rekke frukostseminar over heile landet om tiltak for å styrkje eigenkontrollen. Målgruppa var administrasjonssjefar, økonomisjefar, folkevalde og medlemmer av kontrollutvala.

1.4 Generelt om valmåten til kontrollutvalet

Kommunelova opnar for at ein kan krevje forholdstalsval til kontrollutvalet. Dersom eit parti ikkje stiller liste ved valet, kan ikkje ein representant for dette partiet bli vald inn i kontrollutvalet mot sin vilje. Lova gir såleis ein garanti mot at nokon kan bli pressa inn i kontrollutvalet.

2 KONTROLLUTVALET. VAL, SEKRETARIAT OSV.

2.1 Krav om at sekretariatet skal være ubunde av revisor og administrasjon

2.1.1 Gjeldende rett

Kontrollutvalgsforskrifta § 20 stiller krav som er med på å sikre at sekretariatet til kontrollutvalet ikkje blir bunde til kommunens administrasjon eller til revisoren. Prinsippet om at sekretariatet skal være ubunde, går ikkje fram av føresegna.

2.1.2 Vurderinga til arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa drøfta ikkje om det var behov for å gjøre endringar for å få fram prinsippet om at sekretariatet skal være ubunde.

2.1.3 Departementets vurdering og forslag

Det er eit generelt kommunalpolitisk mål at statlege reglar ikkje skal vere detaljerte og omfattande. Departementet meiner at reglane som gjeld i dag, ikkje hindrar kommunane i å organisere sekretariatet for kontrollutvalet på ein lovleg og tenleg måte. Departementet viser til at kommunane har teke i bruk ei lang rekke ulike modellar for å organisere sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet. Dette går fram av den kartlegginga Forum for Kontroll og Tilsyn gjorde for arbeidsgruppa som kom med dei 85 tilrådingane (sjå www.regjeringen.no/egenkontroll).

Reglane avskjer visse organisasjonsmodellar som er særskilt nemnde, men prinsippet om at sekretariatet skal være ubunde av administrasjonssjefen og av revisoren, kjem ikkje fram i føresegna. Departementet ønskjer ikkje å regulere sekretariatet i detalj, men har vurdert om ei prinsippføresegn om at sekretariatet skal være ubunde, kan vere tenleg innanfor den store fridommen kommunane har til å organisere sekretariatet for kontrollutvalet.

Etter departementets vurdering vil ei prinsippformulering kunne føre til at kontrollutvala stiller spørsmål ved den organisasjonsmodellen som er vald for sekretariatet, og dermed sikrar at sekretariatet er ubunde. Også sekretariata sjølve og administrasjonssjefane, revisorane og kommunestyret kan ta opp slike spørsmål til vurdering. Dette kan føre til endringar sjølv om den gjeldande modellen ikkje bryt med dei detaljerte føresegnene. Den viktigaste funksjonen til ei prinsippføresegn er at ho gir høve til å stille spørsmål og tener som ein standard som kommunane kan måle den valde organisasjonsmodellen opp mot.

Departementet føreslår ei ny første setning i kontrollutvalgsforskrifta § 20 tredje ledd:

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen.

2.2 Avgrensing av kven som kan vere sekretær for kontrollutvalet (tilråding nr. 11)

2.2.1 Gjeldende rett

Kontrollutvalgsforskrifta § 20 slår fast at kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet alltid har sekretariatsbistand som tilfredsstiller behovet. Føresegna avskjer visse sekretariatsløyningar.

Sekretariatsfunksjonen kan ikkje legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen kan ikkje utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalet.

2.2.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa

Forum for Kontroll og Tilsyn kartla dei ulike sekretariatsmodellane for arbeidsgruppa som kom med dei 85 tilrådingane, sjå www.regjeringen.no/egenkontroll. Arbeidsgruppa skreiv dette på side 45–46 i rapporten:

Arbeidsgruppa meiner at kontrollutvala ikkje vil få gode nok sekretariatstenester dersom medlemmene sjølve utgjør sekretariatet. Det gir dessutan opphav til rollekonflikter dersom ein medlem av kontrollutvalet sjølv er saksførar. Tilsvarende kan det gi opphav til rollekonflikter og uklare linjer dersom ein medlem av kommunestyret er sekretær for kontrollutvalet. Arbeidsgruppa meiner derfor at medlemmer av kontrollutvalet og medlemmer av kommunestyret ikkje bør kunne vere sekretær for kontrollutvalet. Dette bør regulerast i forskrifta om kontrollutval.

- Tilråding 11: Forskrifta om kontrollutval bør slå fast at korpse medlemmer av kontrollutvalet eller medlemmer av kommunestyret kan vere sekretær for kontrollutvalet. Ein aktuell ordlyd i kontrollutvalsforskrifta § 20 tredje ledd kan vere: *"Sekretariatsfunksjonen kan ikkje legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikkje utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalet. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalet eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen."*

2.2.3 Departementets vurdering og forslag

Departementet viser til behovet for å skilje sekretariatsoppgåva frå revisjonsoppgåva, jf. Ot.prp. nr. 70 (2002–2003) punkt 4.4.2:

Kontrollutvalet skal utøve en tilsynsfunksjon overfor revisjonen, og skal følge opp at kommunen får de revisjonstjenester den har bestilt. Dette tilsier en viss avstand og uavhengighet i forhold til revisjonen. Dersom revisjonen skulle kunne være sekretariat ville dette kunne innebære en svekkelse av denne funksjonen.

Departementet og fylkesmannen har vore i dialog med kommunar som har valt sekretariatsløyningar som i denne samanheng ikkje har vore fullgode. Departementet sluttar seg til derfor til vurderinga frå arbeidsgruppa om at det er behov for større rolleklarleik. Departementet vil streke under at sekretariatet har ei viktig oppgåve i eigenkontrollen, og uklare roller kring sekretariatet kan svekke både legitimiteten og kvaliteten på arbeidet i kontrollutvalet. Departementet viser òg til at ein sekretær for

kommunestyret ikkje kan bli valid inn som medlem i kommunestyret, sjå vallova § 3-3 og kommunelova § 14. Den same avgrensinga bør gjelde for kontrollutvalet

Departementet føreslår ei ny siste setning i kontrollutvalsforskrifta § 20 tredje ledd:

Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

2.3 Tidspunktet for val av kontrollutval (tilråding nr. 1)

2.3.1 Gjeldande rett

Kommunelova § 77 nr. 1 første og tredje punktum fastset at kommunestyret sjølv vel kontrollutvalet. Minst eitt av medlemmene i utvalet skal veljast blant medlemmene i kommunestyret. Det fylgjer av § 77 nr. 2 at medlemmer av nemnder med avgjerdsmynde er utelukka frå val til kontrollutvalet.

Det fylgjer av lova § 17 nr. 2 at formannskap, ordførar og varaordførar skal veljast i det konstituerande møtet. I dette møtet kan det òg veljast andre kommunale nemnder, deriblant kontrollutval.

Lova § 17 nr. 3 slår fast at nemndene – under dette kontrollutvalet – trer i funksjon frå det tidspunktet dei er valde.

Det er ikkje noko krav om å velje kontrollutvalet før ein vel nemndene. Ein del kommunar har valt kontrollutval som siste post på programmet ved konstitueringa av dei folkevalde organa. Dette er i seg sjølv ikkje i strid med lova. Det har likevel i nokre tilfelle resultert i at kontrollutvalet har fått ei ulovleg samansetting, fordi alle kommunestyrepresidentane er "brukte opp" i samband med val av nemndene, men ein har likevel ikkje halde omval. Dette har medført at fylkesmannen i slike tilfelle har erklært val av kontrollutval ulovleg.

2.3.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa skreiv på side 35 i rapporten:

Arbeidsgruppa meiner at ein ikkje skal leggje for mykje i at det var vanskeleg å setje saman kontrollutvalet somme stader etter siste val. Nye ordningar må få gå seg til. Arbeidsgruppa har forståing for at personar som blir valde til kommunestyre eller fylkesting, kan ønske å sitje i dei utvala der avgjerdene blir tekne, og at kanskje berre spesielt interesserte har kontrollutvalet som sitt førsteval blant utval og nemnder. Arbeidsgruppa meiner likevel at lovkravet om at minst ein medlem i kommunestyret òg skal sitje i kontrollutvalet, har mykje for seg. Til dømes er det viktig at kontrollutvalet får førstehands kunnskap om debatten i kommunestyre eller fylkesting om tingingar frå desse organa. I alle høve er det for tidleg å vurdere å endre lova no. For at ein skal sikre rett samansetting av kontrollutvalet og andre folkevalde organ, bør kontrollutvalet veljast før andre utval og nemnder.

➤ Tilråding 1: Kontrollutvalet bør veljast på det konstituerande møtet, saman med formannskap og ordførar. På dette punktet bør kommunelova § 17 nr. 2 og 3 endrast.

2.3.3 Departementets vurdering og forslag

Departementet viser til at kontrollutvalet er kommunestyrets kontrollorgan og fører kontroll og tilsyn på vegner av det øvste styringsorganet. Det er derfor viktig at det er god kontakt mellom kontrollutvalet og kommunestyret. Departementet meiner at det er eit viktig bidrag til å sikre denne kontakten dersom ein medlem av kontrollutvalet også er medlem av kommunestyret.

Kravet i lova § 77 nr. 1 tredje punktum gjaldt første gongen i samband med konstitueringa etter valet i 2007. Departementet meiner det er for tidleg å vurdere ei eventuell endring av regelen allereie no, etter at han har vore gjeldande ved berre eitt val. Ordninga må få høve til å verke over tid.

Departementet er samd med arbeidsgruppa i at det kan vere eit bidrag til å sikre at kontrollutvala får ei samansetting som oppfyller kravet i lova, dersom desse blir valde før ein vel andre nemnder. Departementet legg derfor fram dette forslaget til endringar i kommunelova § 17 nr. 2 tredje punktum (endringar i kursiv):

Når det er avgjort at valg som nevnt i første og annet punktum er gyldige, foretas valg av formannskap eller fylkesutvalg, ordfører eller fylkesordfører og varaordførere, og kontrollutvalg for den nye valgperioden.

Samstundes bør lova endrast slik at kontrollutvalet trer i funksjon frå det konstituerande møtet. Departementet legg fram dette forslaget til endra § 17 nr. 3 første punktum (endringar i kursiv):

Kommunestyre og fylkesting, formannskap og fylkesutvalg og kontrollutvalg trer i funksjon fra det konstituerende møte.

2.4 Valbarheit til kontrollutvalet (tilråding nr. 6)

2.4.1 Gjeldande rett

Etter kommunelova § 14 er desse personane utelukka frå val til kontrollutvalet:

- fylkesmannen og assisterande fylkesmann
- administrasjonssjefen i kommunen og assisterande administrasjonssjef (representant)
- sekretæren for kommunestyret
- leiar av forvaltningsgrein i kommunen
- den som er ansvarleg for rekneskapsfunksjonen i kommunen
- den som reviderer kommunen

Etter § 77 nr. 2 er dessutan desse personane utelukka frå val til kontrollutvalet:

- ordførar og varaordførar
- medlem og varamedlem av formannskapet
- medlem og varamedlem av kommunal nemnd med avgjerdsmynde
- medlem av kommuneråd i kommunar med parlamentarisk styreform. Heller ikkje dei som er tilsette i sekretariatet til kommunerådet kan veljast dersom dei har fått delegert mynde

- tilsette i kommunen

Kommunelova § 10a handlar om kommunestyrekomitear, som er saksførebudande organ for kommunestyret. Komiteane består av alle medlemmene i kommunestyret. Den representanten som er medlem av kontrollutvalet, er likevel utelukka frå val til komiteane, jf. andre ledd andre punktum i paragrafen. Bakgrunnen for føresegna er den sentrale posisjonen komiteane har som saksførebudande organ for kommunestyret, sjølv om dei ikkje har formelt mynde til å ta avgjerder. Den sentrale posisjonen i saksførebuinga gjer at dei bør likestillast med nemnder med avgjerdsmynde når det gjeld valbarheit til kontrollutvalet.

I ei sak frå 2008 har departementet lagt til grunn at heller ikkje varamedlemmer i kontrollutvalet vil vere valbare til kommunestyrekomitear. I den same saka uttalte departementet dette i spørsmålet om ein medlem av ein kommunestyrekomité kunne stille til val til kontrollutvalet:

[...]Departementet antar [...] at det ikke er i strid med loven om et medlem av en kommunestyrekomité stiller til valg til kontrollutvalet. Det følger imidlertid av kommuneloven § 10 a nr. 2, jf. § 15nr. 1, at vedkommende i så fall må tre ut av kommunestyrekomiteen, dersom han/hun skulle bli valgt inn i kontrollutvalet.

2.4.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa skreiv dette på side 39 i rapporten:

Arbeidsgruppa meiner at medlemmer av kommunestyrekomitear framleis bør vere avskorne frå å sitje i kontrollutvalet. Bakgrunnen er den påverknaden som komiteane har gjennom saksførebuinga og innstillingsretten.

- Tilråding 6: Av pedagogiske omsyn bør kommunelova § 77 nr. 2 endrast slik at medlemmer i kommunestyrekomitear etter kommunelova § 10a kjem med i opprekninga av kven som er avskorne frå val til kontrollutvalet.

2.4.3 Departementets vurdering og forslag

Departementet er samd med arbeidsgruppa i at medlemmer av kommunestyrekomitear og fylkestingskomitear ikkje bør kunne sitje i kontrollutvalet. Pedagogiske omsyn tilseier at dette bør presiserast i lovteksten, ved at medlemmer av kommunestyrekomitear og fylkestingskomitear blir nemnde i § 77 nr. 2 i oversikta over dei som er utelukka frå val til kontrollutval. Departementet legg derfor fram dette forslaget til endra § 77 nr. 2 (endringar i kursiv):

Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, medlem av kommunestyrekomité og fylkestingskomité etter § 10a og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

2.5 Bør personar knytte til kommunale selskap kunne veljast til kontrollutvalet? (tilråding nr. 7)

2.5.1 Gjeldande rett

Det er stilt strenge krav til dei som kan veljast til kontrollutvalet. Personar som er knytte til kommunale eller interkommunale selskap, er ikkje utelukka frå val, til dømes leiarar og styremedlemmer i selskap som kommunen eig fullt ut. For gjeldande rett elles viser vi til punkt 2.4.1.

2.5.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa skreiv dette på side 38-39 i rapporten:

Legitimitet er avgjerande for at kontrollutvala skal kunne fylle rolla si. Ingen må kome i ein situasjon der dei kontrollerer seg sjølve eller verksemd dei sjølve leier eller er medansvarlege for. Derfor kan medlemmer av kontrollutvalet ikkje sitje i formannskapet eller andre utval som tek avgjerder. [...]

Arbeidsgruppa meiner at ein person som har ei sentral rolle i verksemd som kontrollutvalet skal kontrollere, ikkje bør sitje i kontrollutvalet. Dette vil i tillegg til dei som i dag ikkje er valbare, også gjelde leiarar og styremedlemmer i KS og AS som kommunen eig aleine eller saman med andre kommunar. Slike selskap skal kontrollutvalet drive selskapskontroll med, og kven som er medlemmer i utvalet, har mykje å seie for kva for selskap og kva for kontrolltypar kontrollutvalet prioriterer. Arbeidsgruppa meiner at habilitetsreglane ikkje er tilstrekkelege for å sikre rolleklarleik, og meiner såleis at det er naudsynt med reglar som hindrar personar med slike roller eller verv frå å sitje i kontrollutvalet. Arbeidsgruppa er klar over at det mange stader er slik at medlemmer i kontrollutvalet sit i styret for interkommunale revisjons- og sekretariatseiningar. Framlegget til lovendring vil hindre dette.

- Tilråding 7: Leiarar og styremedlemmer i kommunalt åtte selskap bør ikkje kunne sitje i kontrollutvala. Kommunelova bør endrast på dette punktet, og ein aktuell ordlyd i ei ny setning i § 77 nr. 2 kan vere: *"Det samme gjelder den som er leder eller har ledende stilling i, eller er medlem av styret eller bedriftsforvaltning for et selskap mv. som kan være gjenstand for selskapskontroll, jf. § 77 nr. 5."*

Tilsette i kommunen kan ikkje sitje i kontrollutvalet. Arbeidsgruppa har vurdert om også tilsette i kommunalt åtte selskap burde vere avskorne frå å sitje i kontrollutvalet. På den eine sida kan dei tilsette i eit selskap ha interesse av å skjermje sitt eige selskap mot brysam kontroll. På den andre sida bør ein unngå å stengje ute fleire enn det som er naudsynt, frå val til folkevalde organ. Arbeidsgruppa legg vekt på praktiske omsyn her og går ikkje inn for å hindre tilsette i kommunalt åtte selskap frå å sitje i kontrollutvalet. Ved behandling av planar eller konkrete saker om selskapskontroll bør kontrollutvalet vurdere om tilsette i selskap er ugilde til å ta del.

2.5.3 Departementets vurdering

Departementet er skeptisk til å innføre avgrensingar i kven som kan veljast som medlem av folkevalde organ. Prinsipielt bør verva i folkevalde organ vere opne for flest mogleg av innbyggjarane. Praktiske omsyn talar òg for at ein ikkje utelukkar grupper frå val.

Dersom ein skulle løyse alle tenkjelege rollekonfliktar ved å utelukke grupper frå val, ville det bli vanskeleg å skaffe dugelege og motiverte folk til verva. Dersom habilitetsreglane er tilstrekkelege til å oppnå rolleklarleik, meiner departementet at særskilte grupper ikkje bør utelukkast frå val.

Habilitetsreglane er generelle reglar som gir rom for skjønn, medan rommet for skjønn er mindre kring reglane om valbarheit. Departementet legg til grunn at kommunane er vel kjende med habilitetsreglane og vurderingane som blir kravde. Sjølv om reglar om valbarheit kan vere enklare å praktisere, er dette ikkje eit avgjerande omsyn i departementets vurdering.

Spørsmålet om korleis ein skal vege mellom omsynet til rolleklarleik og omsynet til at verva skal vere opne for flest mogleg, kjem på spissen når det gjeld kontrollutvala. På den eine sida har kontrollutvalet oppgåver som krev at utvalsmedlemmene er ubundne av kommunen. Dette er nødvendig for å sikre legitimitet i kontrollarbeidet, og derfor har vi i dag strenge reglar om valbarheit. På den andre sida er det ein stor fordel at kontrollutvalet har medlemmer med fagkunnskap og motivasjon i kontrollarbeidet. I den samanheng er det uheldig dersom ein stor del av innbyggjarane er utelukka frå val, fordi det fører til at det er færre personar å velje blant.

Dersom selskapet blir å rekne som part i ei sak om selskapskontroll, vil leiarar og styremedlemmer i selskapet bli inhabile, jf. forvaltingslova § 6 første ledd bokstave slik føresegna vil lyde etter endringa som tek til å gjelde etter valet hausten 2011. Elles blir det snakk om å vurdere om "andre særregne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartisitet", jf. forvaltingslova § 6 andre ledd.

I Ot.prp. nr. 50 (2008–2009) gjorde departementet i punkt 6.7 greite for nokre typetilfelle der ein la til grunn at styremedlemmer og leiarar i kommunalt åtte selskap ville bli inhabile som fylgje av regelendringa:

Departementet finner likevel grunn til å kunne identifisere noen typetilfeller hvor det framstår som klart at selskapets tilknytning til saken er så sterk at den vil utløse partsstatus. Departementet legger til grunn at et selskap typisk vil være part for eksempel i en sak om å inngå kontrakt mellom kommunen og selskapet, eller hvor kommunal myndighetsutøvelse rettes direkte mot selskapet. Departementet legger videre til grunn at et selskap typisk vil være part når kommunestyret behandler saker som gjelder endringer i selskapets vedtekter eller i selskapsavtale. På samme måte vil selskapet som utgangspunkt være part når kommunestyret gjennomgår og behandler saksartet for møter i det operative eierorganet, og på denne bakgrunn treffer avgjørelser som instruerer kommunens representant i eierorganet.

Departementet skreiv vidare at dersom det var aktuelt å gjennomføre kontrollhandlingar retta mot selskapet, slik som selskapskontroll, la departementet til grunn at selskapet som hovudregel ville bli rekna som part.

Dersom det gjennom slike kontrollhandlingar kreves innsyn i selskapet, kan det heller ikke være tvil om at selskapet er part. Som utgangspunkt vil også berørte

selskaper være part når kommunen behandler selve planen for gjennomføring av selskapskontroll, jf. kontrollutvalgssforskriften § 13 andre ledd.

Departementet meiner at habilitetsreglane er tilstrekkelege til å sikre rolleklarleik for kontrollutvalsmedlemmer i planlegginga og gjennomføringa av selskapskontroll. Dersom ein lokalt ønskjer å avskjere rollekombinasjonar mellom selskapa og kontrollutvalet, er det høve til å ta omsyn til dette ved val av kontrollutval. Departementet vil derfor ikkje fylgje tilsrådinga frå arbeidsgruppa om å utelukke leiarar og styremedlemmer i kommunalt åtte selskap frå val til kontrollutvalet.

2.6 Talet på medlemmer i kontrollutvalet (tilråding nr. 5)

2.6.1 Gjeldande rett

Det fylgjer av kommunelova § 77 nr. 1 at kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer. Dette er det same kravet til medlemstal som gjeld for faste utval, jf. kommunelova § 10 nr. 1.

2.6.2 Tilsrådinga frå arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa skreiv dette på side 37–38 i rapporten:

Det varierer kor mange medlemmer kontrollutvalet har, sjå side 19 i Nordlandsforskning: Kommunale kontrollutvalg. Uavhengighet eller fiertalsdiktatur?, NF-rapport 4/2007. Talet på medlemmer varierer med storleiken på kommunen. Gjennomsnittet for små kommunar er 3,7 medlemmer, for mellomstore kommunar er det 3,9 medlemmer, og for store kommunar er det 4,9 medlemmer.

Regelen for kontrollutvala er den same som hovudregelen i kommunelova: eit utval skal ha minst tre medlemmer. Dette fører til at det er tenleg å ha nok varamedlemmer til at utvalet ikkje berre har to medlemmer ved forfall. Skulle eit kontrollutval ikkje fungere på grunn av stort forfall, kan kommunestyret kaste heile utvalet og velje nye medlemmer for den eller dei som ikkje fungerte. Kommunestyret har ansvaret for å velje eit kontrollutval som fungerer.

Arbeidsgruppa meiner at hovudregelen i kommunelova framleis bør gjelde for talet på medlemmer i kontrollutvalet. Arbeidsgruppa ser at det kan vere ei utfordring dersom kontrollutvalet ikkje har fleire medlemmer enn minimumskravet i lova. Moglegheita til å treffe avgjerder dersom ein er borte, er ei generell utfordring i utval med tre medlemmer. Dersom det er tale om å gi mindretalet i kontrollutvalet særskilde rettar, sjå nedanfor, kan det vere uheldig dersom eit mindretal på berre ein medlem kan hevde slike rettar. Desse omsyna bør bli drøfta lokalt.

- Tilsråding 5: I kvar kommune bør ein gjennomføre ei drøfting av kor mange medlemmer det bør vere i kontrollutvalet.

2.6.3 Departementets vurdering og forslag

Kommunelova fastset at både faste utval og kontrollutval skal ha minimum tre medlemmer. Det er ikkje automatikk i at kontrollutvalet har det same minimumskravet

til talet på medlemmer som faste utval. Kontrollutvalet er ikkje eit fast utval etter kommunelova § 10, sjå Ot.prp. nr. 70 (2003–2003) side 105.

Kontrollutvalet er eit av få utval som kommunane er pålagde å opprette. Fordi eit kontrollutval er avgjerande viktig i ein kommune, kan det i nokre samanhengar vere grunn til å stille andre krav til kontrollutvalet enn til faste utval. Kommunelova og kontrollutvalsforskrifta gir kontrollutvalet ei rekkje faste oppgåver. Til dømes skal kontrollutvalet sjå til at rekneskapen blir revidert, og at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Men kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp alle forhold ved verksemda til kommunen så lenge det kan definerast som kontroll eller tilsyn.

Departementet ønskjer aktive kontrollutval som også nyttar høve til å ta opp forhold som kjem fram gjennom tips, oppslag i media osv. Det kan vere grunn til å tru at aktiviteten og kapasiteten til kontrollutvala når det gjeld å drive kontrollverksemd, i nokon grad kan vere påverka av kor mange medlemmer det har. Dess fleire medlemmer kontrollutvalet har, dess meir sannsynleg er det at (medlemmer av) utvalet set søkjelys på kritikkverdige forhold. Departementet meiner òg at eit krav om fleire medlemmer i kontrollutvalet strekar under at kontrollarbeidet i kommunen er svært viktig.

Departementet føreslår derfor å endre kommunelova § 77 nr. 1 andre punktum, ved at talet på medlemmer blir auka frå 3 til 5.

Det er viktig at kontrollutvala er sette i saman av personar som er motiverte og ønskjer å gjere ein god jobb. Somme stader kan det kanskje by på problem å setje saman eit kontrollutval av motiverte personar, som også oppfyller krava til valbarheit. Departementet meiner at det ikkje bør by på uoverstigelege problem, men ber høringsinstansane særskilt om å få vite kva syn dei har på dette. Departementet vil vurdere høringsfråsegna nøye før det blir teke endeleg stilling i dette spørsmålet.

Departementet legg fram dette forslaget til endra § 77 nr. 1 andre punktum (endring i kursiv):

Utvalget skal ha minst fem medlemmer.

3 ARBEIDET I KONTROLLUTVALET

3.1 Opne møte i kontrollutvalet (tilråding nr. 8)

3.1.1 Gjeldande rett Kommunelova § 77 nr. 8 seier:

Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikkje utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.

Det ligg altså til kontrollutvalet sjølv å bestemme om møtet skal vere ope. Kontrollutvalet kan aldri ha opne møte dersom det skal handsame opplysningar som er underlagde teieplikt, eller dersom det skal handsame personalsaker.

3.1.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa Arbeidsgruppa skreiv dette på side 40:

Arbeidsgruppa meiner at møte i folkevalde organ prinsipielt bør vere opne så langt som råd. Openheit er ein verdi i seg sjølv, men opne møte bidreg òg til å førebyggje mistankar om kva som går føre seg bak dei lukka dørene. For kontrollutvala kan det vere ein særskild fordel om opne møte verkar til å avmystifisere arbeidet deira.

Arbeidsgruppa viser til at kommunelova opnar for at kontrollutvalet kan la møte gå for opne dører dersom utvalet vedtek det. Arbeidsgruppa viser vidare til at erfaringa, så langt medlemmene i gruppa kjenner til, er at det stort sett har gått greit der ein har opne møte i kontrollutvalet. Opne møte kan vere med å endre forma på møta. Som grunnlag for eit eventuelt høringsnotat og seinare lovframlegg for Stortinget er det behov for å sjå nærare på korleis arbeidet i kontrollutvala blir påverka av at møte er opne. Før det blir gjort ei lovendring, er det vidare behov for rettleiing eller eksempelsamlingar som viser korleis ei god møteleiing kan handtere typiske spørsmål om lukking av møte i kontrollutvala. Dette er spesielt viktig av omsyn til dei som har krav på at opplysningar ikkje blir offentlege.

Arbeidsgruppa meiner at møta i kontrollutvalet bør vere opne og at kommunelova bør endrast, men det må vurderast om lukkingss grunnane er gode nok. Det er derfor naudsynt å sjå lovendringa i samanheng med den varsla gjennomgangen av reglane i kommunelova om opne møte.

➤ Tilråding 8: Kommunelova bør endrast slik at møta i kontrollutvalet som hovudregel er opne møte. Konsekvensane for det praktiske arbeidet i kontrollutvalet bør bli nærare utgreidde, og det er behov for rettleiing til kontrollutvala før lovendringa eventuelt blir sett i verk.

3.1.3 Departementets vurdering og forslag

Arbeidsgruppa har som utgangspunkt at møte i folkevalde organ prinsipielt bør vere opne så langt som råd. Departementet deler dette utgangspunktet. Møte i folkevalde organ bør berre vere lukka når det ligg føre tungtvegande grunnar som tilseier lukking. Dette er rettesnora for føresegna i kommunelova § 31 om opne og lukka møte, som gjeld for dei fleste folkevalde organ.

Departementet viser til at det ikkje er slik at alle saker som kontrollutvalet handsamar, er av ein slik karakter at det er nødvendig å lukke møtet. Departementet er kjent med at fleire kontrollutval har gjort vedtak om å ha opne møte. Etter departementets meining illustrerar det at det er fullt mogleg for kontrollutvala å halde møte for opne dører.

Det er viktig at det er samanheng og konsekvens i reglane om lukking av møte. Mange saker som kontrollutvalet handsamar, vil bli sende over til kommunesyret for vidare handsaming. Ofte får vi då ein situasjon der handsaminga av ei sak går for lukka dører i kontrollutvalet, medan den same saka blir handsama i eit ope kommunestyremøte. Departementet meiner at regelverket verkar mindre konsekvent dersom det er kva organ som handsamar saka – og ikkje innhaldet i saka – som avgjer om handsaminga går for opne eller lukka dører.

kommunestyrets og kontrollutvalgets mulighet til å prioritere helhetlig mellom ulike kontrolltiltak og kontrollformer.

[...]

Departementet viser til at det i praksis ikke synes å være noe utstrakt problem at et flertall motsetter seg berettigede granskninger, og vil derfor ikke foreslå å lovfeste rettigheter for et mindretall i kontrollutvalget nå. Spørsmålet om det bør innføres en rettighet for et mindretall til å be kommunens revisor vurdere behovet for en granskning, vil bli vurdert av en arbeidsgruppe, se kapittel 4.5.

3.2.3 Vurderinga til arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa skreiv dette på side 40–41 i rapporten:

"Kontrollutvalgets uavhengighet" er nemninga på ei gruppe spørsmål som vesentleg har sin bakgrunn i representantforslag i Stortinget. Dette er dei mest relevante dokumenta: Innst. S. nr. 192 (2008–2009) på bakgrunn av Dok. nr. 8:4 (2008–2009), Innst. O. nr. 62 (2008–2009) på bakgrunn av Ot.prp. nr. 17 (2008–2009) kap. 4 og Innst. S. nr. 177 (2005–2006) på bakgrunn av Dok. nr. 8:45 (2005–2006).

Som løysing på det problemet at kontrollutvalet ikkje skulle vere tilstrekkeleg ubunde, har det kome forslag om rettar for mindretalet i kontrollutvalet, det vil seie unntak frå prinsippet om at fleirtalet avgjer. Dette er bakgrunnen for det følgjande punktet i mandatet til arbeidsgruppa:

Arbeidsgruppa skal vurdere [...] om det vil vere tenleg om eit mindretal i kontrollutvalet fekk ein lovfesta rett til å be revisor gi ei vurdering av ei sak eller ei hending og kor stort dette mindretalet eventuelt bør vere.

I Dok. nr. 8:4 (2008–2009) blir det peikt på fire grunnar til at kontrollutvala i kommunane ikkje er ubundne nok:

- "kontrollutvalgenes uavhengighet har blitt utfordret, både gjennom krav om utskifting av medlemmer og gjennom marginalisering av utvalgenes egne initiativ"
- "Den kommunale konsensuskulturen bidrar til at et aktivt kontrollutvalg lett oppfattes som et problem"
- "medlemmene i kontrollutvalgene oppfattes av de øvrige folkevalgte som de politiske partienes forlengede arm"
- "kontrollutvalgene bruker mer tid på å være populære hos ledende politikere eller rådmenn, enn å utføre de oppgaver som et reelt, uavhengig kontrollutvalg skal gjøre"

[...]

Arbeidsgruppa meiner at den forskinga som ligg føre, viser at svak uavhengighet i kontrollutvalet ikkje er noko stort problem. Dei fire påstandane i Dok. nr. 8:4 (2008–2009) som står ovanfor, er etter arbeidsgruppa si vurdering tilbakviste. Rettar for mindretalet blir dessutan mindre aktuelt når møta går for opne dører, sjå omtalen ovanfor.

Departementet har vanskeleg for å sjå særlege grunnar for å vidareføre den gjeldande hovudregelen om lukka møte, og vil føreslå å spegelvende regelen, slik at møte som hovudregel skal gå for opne dører.

Spørsmålet blir deretter i kva omfang kontrollutvalet skal få høve til å fråvike hovudregelen. Eit føremålstenleg utgangspunkt vil vere å sjå på kommunelova § 31, som inneheld reglar for når folkevalde organ kan eller skal lukke møte. Departementet meiner at den føresegna kan gjerast gjeldande også for kontrollutval. Det inneber at kontrollutvala blir stilt likt med andre folkevalde organ når det gjeld spørsmål om opne eller lukka møte. Stortinget har nyleg vedteke endringar i § 31. Ein omtale av gjeldande rett knytt til § 31 og kva slags endringar som er gjort, finst i Prop. 152 L. (2009–2010) *Endringar i kommuneloven (møteoffentlegheit)*. Lovendringane er ikkje sette i kraft.

Departementet har vurdert om unntaka frå opne møte i § 31 er tilstrekkelege for kontrollutvalet – eller om utvalet har særskilde behov som tilseier at det i tillegg bør ha "egne" lukningsheimlar. Departementet kan ikkje sjå at det ligg føre slike særskilde behov. Både omsynet til personvern og omsynet til offentlege interesser er etter departementets meining godt sikra i § 31.

Departementet føreslår etter dette å oppheve kommunelova § 77 nr. 8.

3.2 Særskilde rettar for mindretalet i kontrollutvalet?

3.2.1 Gjeldande rett

Avgjerdar i kontrollutvalet blir tekne på grunnlag av alminneleg fleirtal av dei stemmene som blir gitt, jf. kommunelova § 35. Dersom (delar av) kontrollutvalet ønskjer å gjere vedtak i ei sak som ikkje står på sakslista, kan ein tredel av medlemmene som er til stades, motsetje seg dette.

3.2.2 Ot.prp. nr. 17 (2008–2009) (om tillitskapende forvaltning mv. i kommuner og fylkeskommuner)

I Ot.prp. nr. 17 blei eigenkontrollen i kommunane omtalt. Mindretalsrettar var eit av spørsmåla som blei vurderte. Departementet skreiv på side 26–27 mellom anna:

Det er et grunnleggende prinsipp i kommunalforvaltningen at vedtak treffes med alminnelig flertall av de stemmer som avgis. Unntak fra dette vil etter departementets oppfatning kreve tungtveiende grunner. Riktignok kan det tenkes en mulighet for at et flertall kan motsette seg berettiget granskning, og at det således rent prinsipielt vil kunne begrunne en mindretallsrettighet til å kreve granskning. Dette må imidlertid veies mot prinsippet om at beslutninger i kommunale organer treffes av et flertall. I en slik vurdering vil det også måtte tas hensyn til at kontrollutvalget etter loven er direkte underordnet kommunestyret, og utøver tilsyn og kontroll på vegne av dette. I dette ligger at kommunestyret også i prinsippet kan gi instruks for kontrollutvalgets virksomhet. Dersom mindretallet i utvalget gis en lovfestet rettighet til å kreve iverksatt bestemte kontrolltiltak, vil kommunestyrets innflytelse bli avskåret i lov så langt som mindretallets lovfestede rettighet strekker seg. Kostnadene knyttet til å gjennomføre granskninger mv. initiert av et mindretall kan videre svekke

Arbeidsgruppa meiner at det høyrer med til kvardagen som folkevald å hamne blant mindretallet og ikkje få viljen sin. Fleirtalsstyre er demokratisk. Rettar for mindretallet treng derfor særskild grunngeving.

Arbeidsgruppa viser til at ein lokalt står fritt til å gi føresegnar om at til dømes dei einskilde medlemmene i kontrollutvalet får rett til å be revisor vurdere behovet for å sjå nærare på ei sak, ei hending eller eit spørsmål. Føresegnene kan fastsetje kor mykje tid ei slik undersøkingsmaksimalt kan krevje, slik at kontrollutvalet ikkje mistar moglegheita til å prioritere ressursane sine. Føresegnene kan vidare fastsetje kva for saker revisor skal sjå på, og kva for saker sekretariatet skal sjå på. Ut frå konfliktnivået og kulturen lokalt kan kommunestyret vurdere om det er behov for slike føresegnar. Ein rett for mindretallet i kontrollutvalet til å få utgreidd ei sak kan verke til å avklare saker utan å trekke inn andre folkevalde organ. Det er ein fordel å løyse usemje på lågast mogleg nivå.

Arbeidsgruppa meiner at det viktigaste prøvet på i kva grad kontrollutvalet er ubunde, er at utvalet tek opp viktige og vanskelege saker. Kontrollutvalsmedlemmer som vil unna å ta opp saker som kan vere vanskelege for partiet, administrasjonen, selskap eller andre interesser, sviktar oppgåva si. Her meiner arbeidsgruppa at rettleiing og rolleforståing er ein meir tenleg reiskap enn reglar, det er vanskeleg å gi reglar mot sviktande mot.

Arbeidsgruppa meiner at det generelt er grunn til å vere skeptisk til å gi særskilde rettar til eit mindretal. Arbeidsgruppa er delt i synet på om det likevel er behov for å gi mindretallet i kontrollutvalet rett til å krevje at revisor eller sekretæren greier ut og gir ei vurdering av om utvalet bør gå vidare med undersøkingar av ei hending eller eit spørsmål.

3.2.4 Departementets vurdering

Som arbeidsgruppa peiker på, er fleirtalsstyre demokratisk. Det grunnleggjande prinsippet er – og bør vere – at vedtak blir gjorde med alminneleg fleirtal. Departementet ser at det kan vere omstende som tilseier at prinsippet bør fråvikast, men det bør då liggje føre tungtvegande grunnar.

Departementet har merkt seg at arbeidsgruppa delte seg i eit fleirtal og eit mindretal i spørsmålet om å innføre særskilde rettar for mindretallet i kontrollutvalet. Det illustrerer at det ikkje er eit openbert svar på om slike rettar bør innførast.

Departementet ser at det vil kunne kome situasjonar der det vil vere tenleg med særskilde rettar for mindretallet. Eit fleirtal i kontrollutvalet vil kunne hindre mindretallet i å ta opp saker i utvalet. Dersom dette er saker som etter ei "objektiv" vurdering burde vore tekne opp, er det uheldig at fleirtalet blokkerer dette. Særleg er det uheldig dersom fleirtalet blokkerer saka fordi dei ikkje ønskjer å setje søkjelys på disposisjonar som fleirtalet i kommunestyret vil halde skjult.

Nordlandsforskning har undersøkt problemstillingar knytte til kontrollutvalet si uavhengige stilling, sjå *Kommunale kontrollutvalg. Uavhengighet eller flertallsdiktatur*, NF-rapport nr. 4/2007. Berre 5,1 prosent av dei spurde seier seg heilt eller delvis enige i ein påstand om at det politiske fleirtalet i kontrollutvalet blokkerer mindretallets høve

til å ta opp saker i utvalet. Undersøkinga tyder på at det er eit svært lite problem at eit fleirtal høyrer over eit mindretal. Departementet meiner derfor at det ikkje er noko stort behov for ei føresegn som gir mindretallet særskilde rettar. Etter departementets oppfatning bør ein vere varsam med å innføre reglar for å bøte på eit problem som verkar så lite. Det gjeld særleg når saka handlar om noko så prinsipielt viktig som å avvike frå den grunnleggjande føresegna om alminneleg fleirtal.

Arbeidsgruppa peiker på at det blir mindre aktuelt å sikre rettar for mindretallet dersom møta i kontrollutvalet går for opne dører. Departementet er einig i det og viser til punkt 3.1, som føreslår at kontrollutvalet som hovudregel skal ha opne møte. Opne møte, og kanskje særleg dersom media er til stades, vil truleg føre til at eit fleirtal ikkje finn det føremålstenleg å blokkere saklege forslag frå mindretallet.

Departementet har òg merkt seg at arbeidsgruppa peiker på den moglegheita kommunane har til å fastsetje lokale føresegnar om rettar for mindretallet. Vi har i vurderinga ikkje lagt særskild vekt på den moglegheita. I kommunar der det faktisk er eit problem at fleirtalet i kontrollutvalet blokkerer for mindretallet, vil sannsynlegvis eit fleirtal i kommunestyret ògså blokkere for den typen lokale føresegnar.

Etter dette legg departementet ikkje fram noko forslag om særskilde rettar for mindretallet i kontrollutvalet.

3.3 Kven skal ha fleirtalet i kontrollutvalet?

3.3.1 Gjeldande rett

Det er ingen føresegnar i kommunelova som gir føringar for kven som skal ha fleirtalet i kontrollutvalet. Det er derfor ikkje noko rettsleg i vegen for at fleirtalet i kommunestyret sikrar at dei ògså får fleirtalet i kontrollutvalet.

3.3.2 Vurderinga til arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa skreiv dette på side 40–41 i rapporten:

Arbeidsgruppa blei beden om å vurdere "om mindretallet i kommunestyret eller fylkestinget bør ha fleirtalet i kontrollutvalet".

Langt dei fleste kommunar er styrte etter formannskapsmodellen, medan fleire fylkeskommunar og større kommunar er styrte etter ein parlamentarisk modell. Formannskapsmodellen er kjenneteikna ved forholdsmessig representasjon. Det vil seie at folkevalde organ blir sette saman, så langt det er mogleg, slik at dei speglar av samansetjinga i kommunestyret. Dette inneber ei brei samansetjing av formannskapet, som er det viktigaste folkevalde organet etter kommunestyret. Formannskapsprinsippet fører til at alle grupperingar/parti får medverke i styre og stell, og ein skil ikkje mellom posisjon og opposisjon. Men ein vil naturleg nok skilje mellom fleirtal og mindretal frå sak til sak. Når det i daglegatale blir snakk om til dømes Høgrestyrte kommunar, vil det ofte ikkje seie meir enn at ordføraren kjem frå Høgrestyrte.

Arbeidsgruppa viser til at posisjon og opposisjon er ord som høyrer heime i ei parlamentarisk styreform, medan dette er prinsipielt ukjende omgrep i ein formannskapsmodell. Formannskapsmodellen legg til rette for at dei ulike

grupperingane får medverke på alle nivå, og legg på ein annan måte enn den parlamentariske modellen til rette for brei konsensus. Fleirtal og mindretal vil det alltid vere, men dette kan variere frå sak til sak.

[...]

Arbeidsgruppa meiner at det ikkje er behov for nasjonale føresegnar om kven som skal ha fleirtal i kontrollutvala. Dette har kommunane sjølve vist at dei tek ansvar for å vurdere. Vidare er det svært vanskeleg å formulere ei føresegn om dette når omgrepa posisjon og opposisjon er uklare i den vanlegaste styringsmodellen. I ein parlamentarisk modell vil administrasjonen vere styrt av folkevalde. Bak dette kommunerådet eller fylkesrådet står det eit fleirtal i kommunestyret, jf. kommunelova § 9 nr. 4. Rådet kan bli kasta av eit fleirtal i kommunestyret.

Arbeidsgruppa meiner at det kan vere gode grunnar til at fleirtalet i kontrollutvalet i parlamentarisk styrte kommunar kjem frå opposisjonen i kommunestyret. Kommunane vil ordne dette sjølve dersom dei ser seg tente med ei slik ordning.

3.3.3 Departementets vurdering

Departementet er samd med arbeidsgruppa i at det etter formannskapsmodellen vil vere svært vanskeleg, for ikkje å seie umogleg, å definere kva slags parti eller grupperingar som utgjer "posisjon" og "opposisjon". I ein del kommunar blir ordføraren og varaordføraren valde etter eit valteknisk samarbeid, ikkje på grunnlag av ein meir eller mindre forpliktande samarbeidsavtale. Fleirtalet i kommunestyret vil derfor kunne skifte frå sak til sak. Etter departementets syn er derfor spørsmålet ikkje eigna for lovregulering. Sjølv om det vil kunne vere enklare å lovregulere dette for kommunar som er parlamentarisk styrte, ser departementet ikkje nokon behov for det. Departementet er samd med arbeidsgruppa i at kommunane vil ordne dette sjølve dersom dei ser seg tente med ei slik ordning.

3.4 Kontrollutvallets tilgang til lukka møte i kommunestyret

3.4.1 Gjeldande rett

Hovudregelen er at kommunestyret – og andre folkevalde organ – skal halde møta sine for opne dører, jf. kommunelova § 31 første ledd. Det blir opna for unntak frå hovudregelen dersom det gjeld

- a) saker der det er tale om teieplikt fastsett i lov
- b) saker der det er gjort vedtak om å lukke dørene, med heimel i føresegnar i kommunelova

Det følgjer av reglane om lukka møte i kommunelova at dei som skal vere til stades i eit lukka møte, må ha særskilt grunnlag for dette. Desse gruppene/personane vil ha ein alminneleg rett til å vere til stades i kraft av lova:

- møtande medlemmer og varamedlemmer, jf. lova § 40 nr. 1
- ordføraren og administrasjonssjefen (eller representantar for desse), jf. lova § 9 nr. 4 og § 23 nr. 3
- leiar eller medlem av kommunerådet i kommunar med parlamentarisk styreform, jf. § 19 nr. 5

Kommunelova § 77 nr. 1 siste punktum gir leiaren for kontrollutvalet møte- og talerett i kommunestyret når sakene frå kontrollutvalet blir handsama. Denne retten må etter departementets oppfatning også gjelde i dei tilfella kommunestyret vedtek å lukke dørene når sakene frå kontrollutvalet blir handsama. Men føresegnar gir ikkje kontrollutvalet, eller leiaren, nokon generell rett til å vere til stades ved lukka møte i kommunestyret. Dei som ikkje har rett til å vere til stades, kan få tilgjenge av kommunestyret, men kan ikkje ta del i møtet.

I brev av 15. februar 2010 til Kontrollutvalssekretariatet Midt-Norge IKS legg departementet til grunn at kommunelova § 77 nr. 7 om kontrollutvallets rett til å "kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig" gir utvalet rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ. Departementet stiller deretter spørsmålet om denne møteretten også gjeld overfor kommunestyret, og uttaler:

[...] Ordlyden i bestemmelsen "hos kommunen" taler for at retten til å vere til stede gjelder alle organer i kommunen. Det samme gjør etter departementets vurdering formålet med bestemmelsen. På den annen side fører kontrollutvalet tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1. Dette innebærer at kontrollutvalet prinsipielt ikkje har et tilsynsansvar overfor kommunestyret selv, ettersom kontrollutvalet er underordnet kommunestyret, jf. merknadene til kontrollutvalgsforskriften § 4. Dette kan tale for at kontrollutvalgets rett etter § 77 nr. 7 ikkje gjelder overfor kommunestyret. Opplysninger som fremkommer i administrasjonen og imidlertid være av betydning for kontrollutvalgets tilsyn med administrasjonen og øvrige folkevalgte organer. De beste grunner taler således etter departementets vurdering for å legge til grunn at kontrollutvalgets undersøkelsesrett mv. også gjelder i forhold til møter i kommunestyret. Departementet antar derfor at bestemmelsen i utgangspunktet gir kontrollutvalet rett til å vere til stede på lukkede møter i så vel kommunestyret som underordnede organer.

Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalet legger imidlertid etter departementets vurdering en begrensning på hvor fritt kontrollutvalet kan operere i forhold til kommunestyret. I merknadene til kontrollutvalgsforskriften § 4, jf. rundskriv H 30/05, uttaler departementet følgende:

"Kontrollutvalet er direkte underordnet kommunestyret [...], og utøver kontroll og tilsyn på vegne av dette, jf. kommuneloven § 77 nr. 1. I dette ligger at kommunestyret [...] kan gi generelle eller spesielle instruksjoner for kontrollutvalgets virksomhet."

Etter departementets syn innebærer dette at selv om kontrollutvalet i utgangspunktet kan kreve å vere til stede på et møte i kommunestyret som holdes for lukkede dører, så kan kommunestyret likevel instruere kontrollutvalet om å ikke benytte seg av denne retten."

3.4.2 Departementets vurdering og forslag

Departementet mottok få spørsmål om kontrollutvallets rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ. Det kan tyde på at dette ikkje er av dei områda som skaper dei

store problema i praksis. Departementet meiner likevel at det kan vere grunn til å vurdere om ein treng å presisere regelverket.

Departementet legg til grunn at kommunelova § 77 nr. 7 gir kontrollutvalet heimel til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ. Vi viser i denne samanhengen til argumentasjonen i brevet til Kontrollutvaldssekretariatet Midt-Norge IKS som er referert ovanfor. Det verkar derfor ikkje nødvendig å presisere heimelen i lova.

Departementet vil – av pedagogiske omsyn – føreslå at kontrollutvalets rett til å vere til stades i lukka møte blir fastsett i forskrift. Retten bør i utgangspunktet gjelde alle folkevalde organ, også kommunestyret. Tilhøvet mellom kommunestyret og kontrollutvalet kan likevel tilseie at kommunestyret, som det overordna organet, bør ha mynde til å regulere kontrollutvalets rett til å vere til stades i lukka møte i kommunestyret, anten i form av forskrift eller som vedtak knytt til eit særskilt møte. Departementet vil presisere dette i forskrifta. Kontrollutvalets behov for informasjon frå når sakene frå utvalet skal handsamast, og det forholdet at leiaren har møterett i kommunestyret vil elles langt på veg vere sikra gjennom at leiaren har møterett i kontrollutvalet skal vere medlem av kommunestyret.

Vi føreslår at føresegnar om kontrollutvalets rett til å vere til stades i lukka møte blir teke inn i kontrollutvaldsforskrifta § 4 første ledd, som nytt andre og tredje punktum:

Kontrollutvalget har rett til å vere til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme, i forskrift eller for et enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.

4 REVISJON

4.1 Heimelen til å dispensere frå utdanningskravet til revisoren (tilråding nr. 42)

4.1.1 Gjeldande rett

Forskrift om revisjon § 11 stiller krav til oppdragsansvarleg revisor:

Den som er oppdragsansvarlig for revisjon av årsregnskap for en revisjonspliktig etter denne forskrift, skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høyere revisoreksamen (master i revisjon) iht. Kredittilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdannelse fra universitet/høgskole.

Departementet har heimel til å gi dispensasjon frå dette kravet. Departementet har gitt retningslinjer for praktiseringa i rundskriv H-30/05 (4. oktober 2005). Personar som var ansvarlege for revisjon av kommunal rekneskap då kravet blei innført, treng ikkje dispensasjon sjølv om ho eller han ikkje oppfyller krava.

4.1.2 Bakgrunn

Arbeidsgruppa skreiv på side 73 i rapporten:

Departementet har heimel for å gi dispensasjon frå kravet til utdanninga til oppdragsansvarleg revisor, jf. forskrift om revisjon § 11 tredje ledd. Det har i dei seinare åra vore få saker. Arbeidsgruppa meiner at det er uheldig dersom den som har ansvaret for å revidere rekneskapen til ein kommune, ikkje har fullført fagutdanning eller tilstrekkeleg praksis. Arbeidsgruppa viser til at dersom ein ikkje klarer å tilsetje kvalifiserte folk i stillingane, er det mogleg å kjøpe slike tenester. Derfor bør dispensasjonspraksisen strammast til.

- Tilråding 42: Departementet bør vere svært tilbakehalde med å dispensere frå kravet til utdanninga til oppdragsansvarleg revisor, jf. revisjonsforskrifta § 11 tredje ledd. Dersom det blir dispensert, bør dispensasjonen berre gjelde for ein avgrensa periode.

Arbeidsgruppa drøfta ikkje spørsmålet om å oppheve heimelen departementet har til å dispensere frå utdanningskravet korkje til rekneskapsrevisoren eller til forvaltningsrevisoren.

Departementet tek opp spørsmålet om høvet til å dispensere bør vidareførast eller ikkje. Det er no seks år sidan lovendringa. Det har gitt revisorane og revisjonseiningane god tid til å innrette seg etter kravet. Nedgangen i talet på interkommunale revisjonseingar har ført til større kompetansesmiljø og dermed truleg lågare sårbarheit for endringar i kompetansesamansetjinga.

4.1.3 Departementets vurdering og forslag

Departementet meiner at det no bør vere mogeleg for alle kommunar å skaffe seg revisorkompetanse som oppfyller kravet om utdanning. Departementet understrekar at kommunale revisjonseingar må organiserast slik at dei har nødvendig kompetanse, og slik at dei ikkje er sårare for endringar. Ordinære personellendringar som fylgje av pensjonering eller jobbskifte kan løysast utan dispensasjon frå utdanningskravet. Dette krev planlegging og styrking av den samla kompetansen, men er ikkje meir enn ein bør kunne vente av dei kommunale revisjonseiningane. Dersom det skulle oppstå kritiske situasjonar (force majeure), vil det sjølvstøtt vere mogleg for andre personar å utføre oppgåva.

Frå 2004 til i dag har departementet gitt 11 dispensasjonar etter den nye forskrifta. Av desse er det berre 3 som er gitt frå 2007 og fram til no. Dei fleste søknadene blei såleis sende i dei første par åra etter at forskrifta tok til å gjelde i 2004. Alle dispensasjonane er gitt til rekneskapsrevisorar. At det er markert færre søknader frå dei seinare åra, saman med det låge talet på dispensasjonar, talar for at det ikkje er behov for at departementet framleis skal ha høve til å dispensere frå kravet til rekneskapsrevisoren sin utdanning. Det synast heller ikkje å vere behov for å ha høve til å dispensere frå utdanningskravet til forvaltningsrevisoren. Fråveret av dispensasjonssøknader tydar på det. Det forholdsvis moderate utdanningskravet som blir stilt i forskrifta gjer det nok og lite aktuelt å søkje om dispensasjon. Departementet føreslår derfor å oppheve heile dispensasjonsheimelen i revisjonsforskrifta § 11 tredje ledd.

4.2 Kvitvaskingslova

4.2.1 Gjeldande rett

Den som er registrert eller statsautorisert revisor, er rapporteringspliktig etter kvitvaskingslova §§ 18, jf. § 17, sjå § 4 andre ledd nr. 1. Formålet med kvitvaskingslova er å "forebygge og avdekke transaksjoner med tilknytning til utbytte av straffbare handlinger eller med tilknytning til terrorhandlingar", sjå § 1. Meir informasjon finst i "Veiledning til ny lov og forskrift med tiltak mot kvitvasking og terrorfinansiering" (23. juni 2009), Ot.prp. nr. 3 (2008–2009) og på nettstaden www.hvitvasking.no.

Det er ikkje eit krav at den som reviderer kommunale rekneskapslova, skal vere registrert eller statsautorisert revisor, sjå revisjonsforskrifta § 11. Oppdragsansvarleg revisor i kommunal sektor skal ha utdanning som svarer til krava til registrert eller statsautorisert revisor, men praksiskravet er eit anna. Det er berre registrerte og statsautoriserte revisorar som er omfatta av rapporteringsplikta etter kvitvaskingslova. Departementet legg til grunn at langt frå alle oppdragsansvarlege kommunerevisorar har rapporteringsplikt etter kvitvaskingslova.

4.2.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa kom med denne tilrådinga (nr. 82): "Departementet bør avklare i kva grad kommunale revisorar kan og skal melde frå i tråd med krava i kvitvaskingslova."

4.2.3 Departementets vurdering

Departementet viser til at registrerte og statsautoriserte revisorar har rapporteringsplikt etter kvitvaskingslova. Kvitvaskingslova er eit viktig verkemiddel for å motverke økonomisk kriminalitet. Kommunane kjøper inn varer og tenester for over 80 milliardar kroner kvart år, fordelt på svært mange transaksjonar og leverandørar. Etter departementet si vurdering kan dette tale for at oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar i kommunar og fylkeskommunar bør vere rapporteringspliktige etter kvitvaskingslova.

Rapporteringsplikt for oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar i kommunar og fylkeskommunar vil føre til at same rapporteringsplikt gjeld uansett om til dømes eit IKS blir revidert av kommunal eller privat revisor. Med andre ord vil val av selskapsform ikkje ha noko å seie for om kvitvaskingslova vil gjelde. Dersom oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar i kommunane blir inkludert i lista av rapporteringspliktige i kvitvaskingslova § 4, får dei plikt til kundekontroll og løpande oppfølging av sine kundar.

I tillegg vil oppdragsansvarlege revisorar ha ei plikt til undersøking dersom dei har mistanke om at ein transaksjon er knytt til kvitvasking eller terrorfinansiering, jf. § 17. Dersom undersøkinga ikkje avkreftar mistanken, vil oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor måtte rapportere dette til Økokrim, jf. § 18. Departementet føreslår at "oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommune eller fylkeskommune" skal takast inn i opprekninga av rapporteringspliktige i kvitvaskingslova § 4 andre ledd som eit tillegg i nr. 1. Departementet vil vurdere høyringsfråsegna nøye før det blir teke endeleg stilling i dette spørsmålet.

4.3 Krav om overordna analyse som grunnlag for plan for selskapskontroll

4.3.1 Gjeldande rett

Det er eit krav om at planen for forvaltningsrevisjon skal byggje på ein overordna analyse, jf. kontrollutvalsforskrifta § 10 andre ledd:

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Det er eit krav at kontrollutvalet skal leggje fram ein plan for selskapskontroll, men det blir ikkje stilt krav om at planen skal byggje på ein overordna analyse, jf. kontrollutvalsforskrifta § 13.

4.3.2 Bakgrunn

Arbeidsgruppa tok ikkje opp spørsmålet om å stille krav til grunnlaget for planen for selskapskontroll. Departementet har funne grunn til å vurdere eit slikt krav, sidan det aukande talet på selskap i kommunesektoren skaper behov for å prioritere kva for selskap, selskapstypar og bransjar som skal kontrollerast. Departementet vil likevel slå fast at det ikkje ligg føre undersøkingar som tyder på at det har vore tilfeldig kva kontrollutvala til no har sett opp på planen for selskapskontroll.

4.3.3 Departementets vurdering og forslag

Kommunane eig etter kvart mange selskap aleine eller saman – eller saman med private. Dette har ført til ein meir fragmentert styringsstruktur, sjølv om tenestene på dei store velferdsmåla i hovudsak blir leverte av kommunane sjølve. Ein fragmentert struktur som fylgje av etablering av selskap har fordelar og ulemper som kommunane sjølve er nærast til å vurdere og ta konsekvensen av. For departementet er det viktig at rammeverket som kommunelova legg kring kommunen og selskapa, er tenleg. Det store talet på selskap som kommunane eig saman og aleine, gjer det særskilt viktig at selskapskontrollen er ein verksam del av eigenkontrollen. Selskapskontroll kan vere med på å skape eit høve til folkevald kontroll som elles kunne gått tapt.

Departementet meiner det derfor er vesentleg at kommunestyret tek stilling til planen for selskapskontroll og set av tilstrekkelege midlar, slik at kontrollutvalet kan fylgje opp planen. Med avgrensa ressursar er det nødvendig å prioritere også kontrollinnsatsen når det gjeld selskapskontroll. Ein overordna analyse kan vere tenleg for å sikre eit best mogleg grunnlag for å prioritere kva for selskap, selskapsformer eller bransjar som skal kontrollerast.

Det vil vere opp til kontrollutvalet kor omfattande den overordna analysen skal vere, og kven som skal gjere han. Allereie i dag skal kontrollutvala arbeide fram ein plan for selskapskontroll. Forslaget skal vere med på å sikre det faglege grunnlaget for denne planen.

Departementet føreslår derfor ei ny andre setning i kontrollutvalsforskrifta § 13 andre ledd:

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller

fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektor og med de ulike selskapene.

5 INTERNKONTROLL

5.1 Krav om rapportering om internkontroll i årsmeldinga? (tilråding nr. 26)

5.1.1 Gjeldande rett

Det gjeld ikkje noko særskilt krav om at administrasjonssjefen skal rapportere om internkontrollen.

Kommunane skal i årsmeldinga gjere greie for "tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten", jf. kommunelova § 48 nr. 5 etter ei lovendring i 2009. I forarbeida er det sagt dette om rapportering om internkontrollen, jf. Ot.prp. nr. 17 (2008–2009) punkt 12.1:

Der hvor administrasjonssjefen for eksempel har arbeidet med å forbedre sin internkontroll eller hvor kontrollutvalget har fått gjennomført forvaltningsrevisjoner på områder av betydning for kommunens tiltit og omdømme, kan dette være relevant å nevne i årsberetningen.

5.1.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa tek opp ei tilråding i rapporten frå PwC om internkontroll i kommunane og skriv dette på side 58–59 i rapporten:

Arbeidsgruppa meiner at det må vere klare ansvarslinjer mellom kommunestyret og administrasjonssjefen. Det kan oppstå spanande og kreative diskusjonar i skjeringspunktet mellom dei folkevalde og administrasjonen; somme vil heller tale om "ei gyllen sone" enn "ei gråson". Arbeidsgruppa meiner at det samstundes kan vere fare for at dei folkevalde grip inn i internkontrollen – og dermed både forstyrrar arbeidet og avlastar administrasjonssjefen for noko av ansvaret ho eller han har. Klare ansvarslinjer sikrar at ingen ansvarsområde blir gløymde. At dei gjensidige forventningane er avstemde, kan hindre konflikttar.

Arbeidsgruppa strekar under at dei folkevalde har ei sjølvsgad interesse i internkontrollen fordi internkontrollen heng saman med kvalitetsarbeidet og kvalitetsutviklinga i kommunen. PwC rår til at administrasjonssjefen årleg legg fram for kommunestyret ei sak om internkontrollen saman med eit grunnlag for å gå kritisk gjennom dei viktigaste risikoområda i kommunen.

Arbeidsgruppa meiner at kommunestyret har ansvaret for å forvisse seg om at administrasjonssjefen har etablert tilstrekkeleg internkontroll. Dei folkevalde må vidare ha ei grunnleggjande forståing av kva internkontroll er, og av ansvaret og rolla til administrasjonssjefen. Administrasjonssjefen bør rapportere om arbeidet med internkontrollen overfor kommunestyret på ein tenleg måte, til dømes i årsmeldinga eller som ei eiga sak. Ei slik rapportering vil vere viktig ved å drive

fram ei utvikling av internkontrollen i kommunane over tid. Det er opp til kommunestyret om dei vil at kontrollutvalet skal uttale seg i saka. Arbeidsgruppa meiner vidare at det bør vere eit krav i lov eller forskrift at administrasjonssjefen skal rapportere om arbeidet med internkontrollen. Departementet bør vurdere korleis eit slikt krav om rapportering kan utformast og takast inn i kommunelova.

- Tilråding 25: Administrasjonssjefen bør årleg rapportere om arbeidet med internkontrollen til kommunestyret
- Tilråding 26: Departementet bør vurdere korleis eit krav om at administrasjonssjefen skal rapportere til kommunestyret om arbeidet med internkontrollen, kan utformast og takast inn i kommunelova.

5.1.3 Departementets vurdering

Det bør vere interessant for eit kommunestyre å ha kjennskap til korleis administrasjonssjefen arbeider med internkontroll. Departementet meiner likevel at det bør vere opp til kvart kommunestyre å vurdere om administrasjonssjefen skal rapportere om dette arbeidet. Departementet vil derfor ikkje fylgje tilrådinga frå arbeidsgruppa om å lovfeste eit krav om rapportering til kommunestyret om arbeidet med internkontrollen.

Dersom administrasjonssjefen finn fram til eigna måtar å rapportere til dei folkevalde om internkontrollen på, vil det vere tenleg om gode døme blir spreidd. Departementet vil peike på at rapportering om internkontroll kan sjåast som eit element i rapporteringa om etikk, jf. kommunelova § 48 nr. 5.

5.2 Kommunale føretak – internkontrollansvaret til dagleg leiar (tilråding nr. 36)

5.2.1 Gjeldande rett

Det fylgjer av kommunelova § 71 nr. 2 at "[d]aglig leder skal sørge for at foretakets bokføring er i samsvar med lov og forskrifter og at fornuftsforvaltningen er ordnet på betryggende måte". Lova nemner såleis nokre særskilde plikter som dagleg leiar har i samband med internkontrollen. Dette kan likevel ikkje tolkast slik at det er berre i desse samanhengane dagleg leiar har eit kontrollansvar. Det er leiinga i ein organisasjon som har ansvaret for å etablere eit tilfredsstillande internkontrollsystem. Dette inneber at dagleg leiar har ansvar for heile den interne administrative kontrollen (internkontrollen) med verksemda til føretaket. Eit slikt syn blei også lagt til grunn av departementet i samband med at internkontrollansvaret til administrasjonssjefen blei regulert i kommunelova § 23 nr. 2, jf. Ot.prp. nr. 70 (2002–2003).

Styret i føretaket har ansvar for å "føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten", jf. kommunelova § 67 nr. 3.

5.2.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa uttalte dette om internkontroll i kommunale føretak på side 64 i rapporten:

Arbeidsgruppa meiner at internkontrollen i kommunal verksemd er viktig også når verksemda er organisert som kommunalt føretak. Ordlyden i gjeldande § 71 nr. 2 er ikkje den same som i § 23 nr. 2 om internkontrollansvaret til

administrasjonssjefen. Arbeidsgruppa meiner at sidan kommunale føretak kan drive med omfattande og viktige oppgåver, bør det ikkje vere tvil om at internkontrollansvaret til dagleg leiari er like omfattande som det tilsvarande ansvaret til administrasjonssjefen.

- Tiltråding 36: Departementet bør vurdere om talen i kommunelova av internkontrollansvaret til dagleg leiari i kommunale føretak. Ei aktuell presisering i § 71 nr. 2 kan vere: "Daglig leder skal sørge for at foretaket drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at det er gjenstand for betryggende kontroll."

5.2.3 Departementets vurdering og forslag

Departementet meiner det er viktig at ordlyden i § 71 nr. 2 speglar det reelle innhaldet i internkontrollansvaret til dagleg leiari. Føresegna gir, slik ho lyder i dag, ikkje eit korrekt bilete av kva for ansvar dagleg leiari har for internkontrollen. Departementet føreslår derfor at føresegna blir endra i tråd med forslaget frå arbeidsgruppa. Ei slik endring vil føre vidare det ansvaret som i dag ligg i lova. Endringa vil gjere det tydeleg at ansvaret til dagleg leiari ikkje er avgrensa til desse pliktene, men omfattar eit heilskapleg ansvar for internkontrollen i føretaket. Dette inneber ikkje reelt sett nokon nye plikter, men er berre ei presisering av det som etter gjeldande rett ligg i kontrollansvaret til dagleg leiari.

Departementet har dermed dette forslaget til endra § 71 nr. 2:

Daglig leder skal sørge for at foretaket drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at det er gjenstand for betryggende kontroll.

6 SELSKAPSKONTROLL

6.1 Overskrifta i kommunelova § 80 (tilråding nr. 67)

6.1.1 Gjeldande rett

Overskrifta til kommunelova § 80 lyder: "Selskapskontroll".

Paragrafen gir i første ledd reglar om den retten kontrollutvalet/revisor har til å krevje opplysningar frå selskap som eit ledd i gjennomføring av selskapskontroll. I tillegg har kontrollutvalet og revisor heimel til å kunne gjere nødvendige undersøkingar i selskapet. Denne innsyns- og undersøkingsretten er avgrensa til å gjelde overfor

- interkommunale selskap oppretta i medhald av IKS-lova
- aksjeselskap der kommunar/fylkeskommunar eig alle aksjane, og heillette dotterselskap til slike selskap

Andre ledd i paragrafen opnar for at kommunestyret kan fastsetje reglar om kontrollen med dei interessene kommunen har i selskapa. Tredje ledd handlar om den retten kontrollutvalet/revisor har til å bli varsla og å kunne vere til stades på generalforsamling i selskapa, og møte i representantskap og tilsvarande organ.

Sjølv om kommunelova § 80 har reglar med nær tilknytning til gjennomføring av selskapskontroll, inneheld paragrafen ingen heimel for slik kontroll. Dette er ein heimel

for innsyn og undersøkingar i dei selskapa som er nemnde i første ledd i paragrafen. Heimelen for selskapskontroll ligg i kommunelova § 77 nr. 5.

I brev av 11. januar 2010 til Norges Kommunerevisorforbund har departementet presisert at heimelen for selskapskontroll ligg i kommunelova § 77 nr. 5 (og kontrollutvalsforskrifta § 13 første ledd). Departementet understrekar at heimelen for selskapskontroll gjeld fleire selskap enn dei som blir omfatta av innsynsretten etter § 80.

6.1.2 Tiltrådinga frå arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa uttaler på side 84 i rapporten:

[...] overskrifta på § 80 [er] misvisande fordi føresegna gir ein rett til innsyn og ikkje er ein heimel eller eit pålegg om å føre kontroll.

- Tiltråding 67: Overskrifta i kommunelova § 80 bør endrast slik at ho dekkjer innhaldet i føresegna. Ein aktuell ordlyd kan vere: "Innsyn i selskaper mv."

6.1.3 Departementets vurdering og forslag

Departementet er samd med arbeidsgruppa i at overskrifta til § 80 kan bli oppfatta som ein særskild heimel for selskapskontroll og dermed vere misvisande. Overskrifta bør endrast slik at ho dekkjer det reelle innhaldet i føresegna. Departementet vil vise til at føresegna i tillegg til innsynsretten også gir rett for kontrollutval/revisor til å gjere undersøkingar i selskapa. Dette bør gå fram av overskrifta.

Departementet vil derfor føreslå at overskrifta i § 80 blir endra til:

Innsyn og undersøkelser i selskaper.

6.2 Kontrollutvalets rett til innsyn i selskap (tilråding nr. 66)

6.2.1 Gjeldande rett

Kontrollutvalet (og revisor) har med heimel i kommunelova § 80 første ledd rett til innsyn hos desse gruppene av selskap:

- interkommunale selskap oppretta i medhald av IKS-lova
- heillette kommunale aksjeselskap og heillette dotterselskap til slike selskap

Innsynsretten omfattar både retten til å krevje dei opplysningane som ein meiner er nødvendige, og retten til å gjere undersøkingar i selskapet.

Føresegnene om innsynsrett for kontrollutvalet tilsvarer den retten Riksrevisjonen har i selskap der staten eig alle aksjane, og i heillette dotterselskap til slike selskap, jf. aksjelova § 20-7. Vi viser i denne samanhengen til fråsegner i forarbeida til kommunelova § 80 (Ot.prp. nr. 70 (2002-2003, kapittel 5.3.3 og kapittel 11). I forarbeida blir det presisert at innsynsretten ikkje gjeld i selskap der andre enn kommunar – private eller staten – er medeigarar. Ein slik innsynsrett ville gi kommunane ein særrett i forhold til andre eigarar (proposisjonen side 74).

Kommuneoven § 80 regulerer uttømmende kva for selskap kontrollutvalets innsynsrett omfattar. Interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27 fell utanfor verkeområdet til føresegna.

finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

6.3 Bør omgrepa om selskapskontroll klargjerast? (tilråding nr. 61)

6.3.1 Gjeldande rett

Kommunelova § 77 nr. 5 fastset: "Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunene eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper m.m."

Det går fram av ordlyden i lova at selskapskontroll er ei obligatorisk oppgave for kontrollutvalget.

Forskrifta om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar har eit eige kapittel (kapittel 6, §§ 13–15) om selskapskontroll.

Forskrifta § 13 andre ledd fastset at kontrollutvalget minst ein gong i valperioden skal utarbeide ein plan for selskapskontroll. Denne planen skal kommunestyret sjølv vedta.

Forskrifta § 14 handlar om innhaldet i selskapskontrollen. Det går fram av forskrifta at kontrollen kan ha to delar: eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon.

Eigarskapskontroll er ein obligatorisk del av selskapskontrollen. I forskrifta § 14 første ledd blir eigarskapskontroll definert som

[...] kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Eigarskapskontrollen omfatar dermed ein kontroll av at den som forvaltar kommunens eigarinteresser, gjer dette innanfor ramma av den aktuelle lova, til dømes aksjelova. Dette kjem i tillegg til ei vurdering av om eigarskapet blir utøvd i samsvar med kommunens vedtak og føresetnader.

I brev av 11. januar 2010 til Norges Kommunerevisorforbund legg departementet til grunn at føresegna om selskapskontroll går lenger enn innsynsretten etter kommunelova § 80.

Det vil vere høve til å føre kontroll med kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskap som ikkje er interkommunale selskap etter IKS-lova, heillette kommunale eller fylkeskommunale aksjeselskap eller dotterselskap til slike selskap. På den andre sida presiserer departementet at kommunen – overfor selskap som ikkje blir omfatta av innsynsretten etter § 80 – ikkje vil stå i ein annan situasjon enn andre eigarar når det gjeld å føre kontroll med eigarinteressene. Ein selskapskontroll frå kommunen si side i slike selskap – til dømes i aksjeselskap der det også er private eigarar – vil måtte tilpassast dei rammevilkåra som gjeld for vedkomande selskap. Elles viser departementet til at deltarkommunane i ei samanslutning etter kommunelova § 27 har stor fridom til å fastsetje reglar om kontroll og tilsyn i avtale og vedtekter. Ein må

Selskapskontroll er heimla i kommunelova § 77 nr. 5. Selskapskontroll kan i prinsippet gjennomførast i alle typar selskap, men utan den vide innsynsretten etter § 80.

6.2.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa

Arbeidsgruppa uttaler på side 104–105 i rapporten:

Kommunelova § 80 seier ikkje noko om selskapskontroll med samarbeid etter kommunelova § 27. Kommunen har uavkorta innsyn så lenge samarbeidet ikkje er eige rettssubjekt. Heimelen i kommunelova § 27 blir framleis nytta til ulike typar verksemdar som er sjølvstendige rettssubjekt. Kommunelova § 80 gir heller ikkje rett til innsyn i stiftingar som kommunen har teke initiativ til eller er knytt til på annan måte, til dømes gjennom rett til å velje styremedlemmer.

Arbeidsgruppa meiner at det bør vere høve til innsyn i samarbeid etter kommunelova § 27 som er eige rettssubjekt. Arbeidsgruppa meiner vidare at det er sjølvstendige rettssubjekt. Arbeidsgruppa meiner vidare at det bør kome fram i lovteksten.

- Tilråding 66: Kommunelova § 80 bør endrast slik at føresegna heimlar innsyn i samarbeid etter kommunelova § 27 som er eige rettssubjekt. Ein aktuell ordlyd kan vere: "I interkommunal eller interfylkeskommunal virksomhet som er omhandlet i § 27, i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkekommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datter- og datterdatterselskaper til slike selskaper, har kommunens ..."

6.2.3 Departementets vurdering og forslag

Departementet finn ingen tungtvegande grunnar som skulle tilseie at det er ulike reglar om innsynsrett i interkommunale selskap etter IKS-lova og interkommunale samanslutningar etter kommunelova § 27. Vi vil derfor føreslå at innsynsretten i § 80 skal vere den same for begge typane samarbeidsordningar. Departementet går ut frå at innsynsretten gjeld alle selskap som er heillette av dei selskapa som er nemnde i lovteksten i dag, også datterdotterselskap, sjølv om dette ikkje kjem tydeleg fram i lovteksten. Innsynsretten bør òg gjelde i dei tilfella eit selskap er fullt ut ått i fellesskap av kommunar og slike selskap som er nemnde.

Formålet til departementet er såleis at alle aksjeselskap som er heillette av kommunen/fylkeskommunen eller kommunar/fylkeskommunar, anten direkte eller indirekte gjennom dotterselskap i eitt eller fleire ledd, skal vere omfatta av føresegna. Det same gjeld aksjeselskap som er indirekte åtte gjennom interkommunalt selskap (IKS).

Departementet vil derfor føreslå ein endra § 80 (endringar i kursiv):

I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i *interkommunale styrer etter § 27* og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller *interkommunale selskaper direkte eller indirekte* eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som

kunne leggje til grunn at deltakar kommunane kan vedta at kontrollutvalet i éin av kommunane skal kunne føre kontroll med samanslutninga på deira vegner og rapportere til alle deltakar kommunar.

I tillegg til eigarskapskontroll kan selskapskontrollen òg omfatte forvaltningsrevisjon, jf. kontrollutvalgsforskrifta § 14 andre ledd. Dette er ikkje ein obligatorisk del av kontrollen og vil kunne fastsetjast av kommunen.

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre "systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkningar ut frå kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetningar", jf. kommunelova § 77 nr. 4 og revisjonsforskrifta § 7.

Det sentrale ved forvaltningsrevisjon vil vere ei vurdering av om resultatane som dei konkrete selskapet oppnår, er i samsvar med vedtak og føresetnader frå dei øvste folkevalde organa. Kva for element som inngår i eit forvaltningsrevisjonsprosjekt, vil avhenge av formål og problemstilling for det enkelte prosjektet.

Kontrollutvalet fastset sjølv kven som skal utføre selskapskontrollen på vegner av det. Det kan vere revisjonen eller sekretariatet for utvalet når det gjeld eigarskapskontroll, jf. departementets merknader til forskrifta § 13 tredje ledd.

6.3.2 Tilrådinga frå arbeidsgruppa Arbeidsgruppa uttaler på side 97–98:

Selskapskontrollen er ei lovfasta kontrollform som samspelar med eigarstyringa elles. Kontrollutvalet har gjennom selskapskontrollen ei sentral rolle overfor kommunane sine aktivitetar som eigar. Utanom selskapskontrollen er eigarrolla i liten grad regulert i lov eller forskrift. Det er derfor opp til kommunane og kommunesektoren sjølv å finne fram til gode måtar å handtere den store eigarskapen på.

[...]
Eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon kan seiast å markere to ytterpunkt i selskapskontrollen: på den eine sida kontroll av utøvinga av eigarstyringa, på den andre kontroll av måloppnåing, ressursbruk og liknande i selskapet. Mellom desse ytterpunktane kan det ligge kontrollar av selskap som kombinerer element frå dei to kontrollformene.

[...]
Medlemmene i arbeidsgruppa er gjennom kontakt med praksis kjende med at det er uvisse kring omgrepa i selskapskontrollen. Arbeidsgruppa meiner at det er behov for ei opprydding i korleis omgrepa blir nytta i forskriftene, i tråd med forståinga ovanfor.

- Tilråding 61: Departementet bør klargjere bruken av omgrepa om selskapskontrollen i kontrollutvalgsforskrifta og revisjonsforskrifta.

Arbeidsgruppa uttaler vidare:

Arbeidsgruppa meiner at kontrollutvala bør arbeide vidare med å utvikle selskapskontroll til å bli ein like sjølvsgd del av eigenkontrollen som

rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I denne prosessen kan kontrollutvala først og fremst lære av kvarandre.

6.3.3 Departementets vurdering

Departementet vil peike på at det i stor grad vil vere opp til kommunane å fastsetje dei nærare rammene for gjennomføring av eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskapa. Regelverket gir kontrollutvalet stor fridom til å setje premissane for selskapskontrollen. Etter departementets syn bør det òg vere slik. Vi meiner derfor at det vil vere lite tenleg, og lite ønskeleg, å fastsetje detaljerte reglar om innhaldet i selskapskontroll og korleis ein slik kontroll skal gjennomførast.

Departementet vil elles vise til at rapporten frå arbeidsgruppa etter vår meining gir eit godt bidrag til ei nærare forståing av kva som bør vere innhaldet i selskapskontrollen

7 ANDRE REGELENDINGAR

7.1 Opne møte i styret i kommunalt føretak

7.1.1 Gjeldande rett

Det fylgjer av kommunelova § 68 nr. 5 at styret i kommunale føretak held møta sine for lukka dører dersom ikkje kommunestyret har fastsett noko anna i vedtektene. I vedtektene kan kommunestyret som alminneleg regel fastsetje at møta skal vere opne, eller at berre visse saker skal handsamast i lukka møte. Styret kan likevel aldri ha opne møte dersom det skal handsame opplysningar som er underlagde teieplikt, eller viss det skal handsame personalsaker, sjå til samanlikning § 77 nr. 8 om møte i kontrollutvalet.

Kapitlet om kommunale føretak i kommunelova tok til å gjelde 1. januar 2000. Når det gjeld spørsmålet om opne og lukka møte, uttalte departementet i forarbeida (Ot. prp. nr. 53 (1997–1998) side 70–71):

I forslaget til reglar om kommunalt føretak ligger det at organisasjonsformen er søkt tilpasset mer forretningspreget virksomhet. I slike virksomheter vil behovet for å holde styremøtene for lukkede dører normalt være større enn i alminnelige politiske organer. Dersom et kommunalt føretak skal kunne tjene som en mulig organisasjonsform for kommunal næringsvirksomhet, bør den ha tilnærmet samme rammebetingelser som eventuelle private konkurranter. Det vil normalt heller ikke ha samme interesse for allmennheten å være til stede ved møtene i driftsledelsen for kommunens forretningsmessige føretak

[...]

Departementet har vært i tvil om utgangspunktet for kommunale føretak skal være at styremøtene skal gå for lukkede dører. Vi har imidlertid blitt stående ved utvalgets forslag. Ved denne vurderingen har vi lagt vekt på at de kommunale føretakene primært er tenkt som en organisasjonsform der behovet for å lukke dørene normalt vil være større enn for tradisjonell forvaltningsvirksomhet. Dersom føretakene selv skulle gis mulighet til å lukke dørene er det grunn til å tro at det ville bli gjort i relativt stor grad. Det ville således kunne gi et skjevt bilde av den reelle situasjonen dersom loven skulle fastslå at møtene er åpne, mens den reelle situasjonen trolig vil være at møtene er lukket. Utvalgets forslag om at møtene som utgangspunkt skal være lukket,

men med adgang til å fastsette i vedtektene at møtene skal holdes for åpne dører, samsvarer etter departementets oppfatning best med de hensyn som gjør seg gjeldende.

7.1.2 Bakgrunn

Stortinget vedtok i desember 2010 endringer i den alminnelige føresegna i kommunelova om opne og lukka møte (§ 31), sjå Prop. 152 L (2009–2010) *Endringer i kommuneloven (møteoffentlighet)* og Innst. 118 L (2010–2011). I punkt 3.1 gjer vi ein gjennomgang av lova § 77 nr. 8, som regulerer møte i kontrollutvalet. Ved også å vurdere § 68 nr. 5 vil departementet ha gjort ein heilskapleg gjennomgang av alle føresegnene i kommunelova om opne og lukka møte.

7.1.3 Departementets vurdering og forslag

Utgangspunktet for departementets vurdering er at openheit i kommunar er med på å skape tillit til kommunal verksemd og å styrkje lokaldemokratiet. Kommunale føretak er ein del av kommunen. Det er derfor viktig at også dei delane av kommunen driv verksemda si på ein tiltitvekkjande måte.

Hovudregelen i føresegna om lukka møte er i stor grad grunnlagt med at organisasjonsmodellen var søkt tilpassa meir forretningsprega verksemd, og at det normalt gjer behovet for å lukke dørene større enn ved tradisjonell forvaltningsverksemd. Sjølv om organisasjonsmodellen er tilpassa meir forretningsprega verksemd, er han ikkje avgrensa til berre å gjelde for den typen verksemd. Det er fullt mogleg å organisere også forvaltningsprega verksemd i eit kommunalt føretak. Kommunelova sin hovudregel om lukka møte i kommunale føretak skil ikkje mellom kva slags verksemd. I føretaket driv; alle møta er lukka så framtid ikkje kommunestyret har vedteke noko anna. Det inneber at også føretak som i liten eller ingen grad driv forretningsprega verksemd, kan ha styremøta sine bak lukka dører. Departementet meiner derfor at dagens føresegn går lenger enn omsynet bak regelen tilseier, og lenger enn nødvendig. Det er i seg sjølv ein viktig grunn til å vurdere endringar i føresegna.

Det er openbert viktig at kommunale føretak som har behov for å verne om forretningsverksemda si, har høve til det. Dette bør kunne gjerast utan å gå så langt som i dagens føresegn. Departementet meiner at hovudregelen i dagens føresegn bør spegelvendast, slik at styremøte som hovudregel skal vere opne. Spørsmålet blir deretter i kva omfang kommunale føretak skal få høve til å fråvike hovudregelen, særleg med tanke på omsynet til forretningsverksemda til føretaket.

Stortinget har som nemnt nyleg vedteke endringar i kommunelova § 31. Ifylgje lova (som tek til å gjelde 1. juli 2011) kan ein "vedta å lukke et møte når hensynet til tungtvegende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument". Om føresegna heiter det i forarbeida (Prop. 152 L (2009–2010)):

Nr. 5 regulerer høve til å lukke møte når omsynet til tungtvegende offentlege interesser tilseier det. Føresegna stiller vilkår både om at tungtvegende offentlege omsyn krev lukking og om at offentleglova inneheld ein heimel om unntak frå innsyn dersom opplysningane hadde stått i eit dokument. Det

folkevalde organet må altså vurdere begge desse elementa, og kome til at vilkåra er oppfylte, før det kan vedta at møtet skal lukkast. Det må også identifisere kva for ein unntaksheimel i offentleglova som gjer at vilkåret er oppfylt. Det vil vere dei unntaksheimlane etter offentleglova som er gitt av omsyn til offentlege interesser, som kan vere aktuelle. Vilkåret om at omsynet til tungtvegende offentlege interesser må krevje lukking av møtet, fører til at terskelen for lukking skal vere høg.

[...]

Dei mest praktiske unntaksgrunnlag i offentleglova er truleg omsynet til dei økonomiske interessene det offentlege har i forhandlingar (§ 23) [...].

Om offentleglova § 23 heiter det i *Rettleiar til offentleglova*, utgitt av Justisdepartementet, side 138–139:

Unntaka i offentleglova § 23 har til felles at dei skal verne om det offentlege sine økonomiske interesser, typisk i forhandlingar og forretningsstilhøve.

[...]

For det fyrste gir § 23 fyrste ledd høve til å nekte innsyn i opplysningar når dette er påkravd av omsyn til ei forsvarleg gjennomføring av økonomiforvaltninga til organet.

Dette unntaket vernar om dei privatøkonomiske interessene til organet i forhandlings situasjonar, og gjeld både ved kjøp og sal og ved avtaleforhandlingar meir generelt. Også opplysningar i saker som gjeld erstatningskrav mot det offentlege, vil kunne vere omfatta av dette unntaket. Derimot vil ikkje saker som gjeld den interne økonomiforvaltninga, som budjettsaker, vere omfatta. Det er vidare eit vilkår for å kunne gjere unntak at dei aktuelle opplysningane har eit konkurranseaspekt. Innsyn i opplysningane må såleis medføre fare for at forhandlingsposisjonen eller den strategiske stillinga til organet i den aktuelle saka eller i framtidige saker blir svekt, slik at kostnadene blir større eller vinsten mindre.

Sjølv om føresegna ikkje kan nyttast på alle saker som gjeld forretningsverksemd, vil ho regelmessig kunne nyttast når økonomisk interesse tilseier det. Etter departementets vurdering gir det ein fornuftig balanse mellom omsynet til allmenta si interesse av innsyn i kommunal verksemd og omsynet til den kommunale verksemda sitt behov for å skjermje visse opplysningar.

Dersom folkevalde organ skal handsame ei sak som gjeld kommunens privatøkonomiske disposisjonar (til dømes forhandlingar eller annan type forretningsverksemd), kan det folkevalde organet lukke dørene berre i den utstreking lova § 31 gir heimel for det. Departementet kan vanskeleg sjå tungtvegende grunnar for at høvet til å lukke dørene bør vere avhengig av om det er eit kommunalt føretak eller eit folkevalt organ, til dømes kommunestyret, som handsamar saka. Det peiker klart i retning av at lova § 31 også bør gjelde for kommunale føretak. I samband med Stortingets revidering av § 31 blei det òg vedteke ny § 31a, om prosedyrereglar m.v. Reglane i ny § 31a er i all hovudsak ei vidareføring av reglar som tidlegare stod i § 31. Reglane i § 31 og § 31a heng saman. Begge paragrafar bør derfor gjelde for kommunale føretak òg.

Departementet legg derfor fram dette forslaget til endring i kommunelova § 29 nr. 4:

Bestemmelsene gjelder ikke for kommunale eller fylkeskommunale foretak jf. kapittel 11. Bestemmelsene i §§ 31 og 31a og §§ 36 til 38a kommer likevel til anvendelse.

7.2 Val av tilsette til styret i kommunalt føretak

7.2.1 Gjeldande rett

Kommunelova § 65 nr. 3 andre punktum seier: "Et flertall av de ansatte ved foretaket kan kreve at inntil en femtedel av styrets medlemmer med varamedlemmer velges blant de ansatte."

7.2.2 Bakgrunn

Dersom det skal veljast tilsette til styret, seier lova at dei skal veljast *blant* dei tilsette. Lova seier ikkje at dei skal veljast *av* dei tilsette. Det kan vere grunn til å tru at Stortinget meinte "av og blant" da lova blei vedteken, og at omgrepet "av" ved ein inkurie ikkje kom med i lovteksten som blei endeleg vedteken.

I Innst. O. nr. 14 (1998–1999)¹ frå kommunalkomiteen går det fram at fleirtalet fremja dette forslaget:

Et flertall av de ansatte ved foretaket kan kreve at inntil en femtedel av styrets medlemmer med varamedlemmer velges av og blant de ansatte [departementets understreking].

Men i sjølve tilsrådinga² blei dette forslaget fremja:

Et flertall av de ansatte ved foretaket kan kreve at inntil en femtedel av styrets medlemmer velges blant de ansatte [departementets understreking].

7.2.3 Departementets vurdering og forslag

Omgrepet "av" finst ikkje i tilsrådinga og derfor heller ikkje i den endeleg vedteke lovteksten. I Innst. O. nr. 14 (1998–1999) finst det ikkje haldepunkt for at Stortinget meinte noko anna enn at dei tilsettevalde skulle veljast *av* dei tilsette. Forslaget som blei fremja under komiteens merknader, strekar under dette. Departementet føyer til at det i anna lovgiving som handlar om representasjon av tilsette i styret, er vanleg å nytte omgrepet "av og blant", fordi det nærast er sjølvstøtt at det er dei tilsette sjølve som skal velje tilsettevalde.

Departementet legg derfor fram dette forslaget til endra lovføresegn i kommunelova § 65 nr. 3 andre punktum (endringar i kursiv):

Et flertall av de ansatte ved foretaket kan kreve at inntil en femtedel av styrets medlemmer med varamedlemmer velges *av og* blant de ansatte.

¹ Under pkt. 5.2 Komiteen sine merknader, side 11

² Under pkt. 10 Komiteen si tilsråding, side 25

7.3 Avgrensingar i høvet til å finansiere investeringar med lån når investeringa gir rett til momskompensasjon

7.3.1 Gjeldande rett

Ved kommunale og fylkeskommunale investeringar blir det gitt kompensasjon for meirverdiavgift etter lov om kompensasjon for meirverdiavgift, med dei avgrensingane som fylgjer av lova. Etter gjeldande reglar om rekneskap for kommunar og fylkeskommunar skal momskompensasjonen for investeringar førast som inntekt i driftsrekneskapen. Denne inntekta inngår i resultatet av drifta (netto driftsresultat). Frå 2010 til 2013 gjeld ei ordning der kommunane og fylkeskommunane gradvis skal overføre momskompensasjonen for investeringane frå driftsrekneskapen til investeringsrekneskapen, jf. forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsrekneskap § 3 siste ledd. I 2010 skal dei overføre minst 20 prosent av momskompensasjonen for investeringar. I 2011 er kravet 40 prosent, i 2012 er kravet 60 prosent, og i 2013 er kravet 80 prosent. Frå 2014 skal kommunar og fylkeskommunar inntektsføre all momskompensasjon for investeringar direkte i investeringsrekneskapen. Desse reglane skal medverke til at kommunar og fylkeskommunar ikkje baserer driftsaktivitetane på eit investeringsnivå som ikkje kan forsvarast over tid, og medverke til at driftsutgifter ikkje blir indirekte lånefinansierte.

Etter kommunelova § 50 nr. 1 kan kommunar og fylkeskommunar ta opp lån til investeringar i bygg, anlegg og varige driftsmidlar. Det er ikkje mogleg å låne til kjøp av aksjar, selskapspartar eller innskot av eigenkapital og liknande. Slike kjøp må finansierast med kommunens eller fylkeskommunens egne midlar. Reglane er bygde på prinsippet om at kommunar og fylkeskommunar berre kan ta opp lån til føremål som er av varig verdi.

Kommunelova § 50 nr. 1 er forstått slik at kommunane og fylkeskommunane kan ta opp lån inntil brutto anskaffingskost for bygg, anlegg og varige driftsmidlar. Normalt kjem bruk av eventuelle øyremerkte investeringslån til fråtrekk. Det er ikkje stilt krav i regelverket om at kommunane og fylkeskommunane først skal finansiere investeringar i bygg, anlegg og varige driftsmidlar med sine egne inntekter, før dei kan ta opp lån. Momskompensasjon for investeringar er å rekne som frie inntekter i investeringsrekneskapen. Det inneber at kommunar og fylkeskommunar kan finansiere det samla investeringsbudsjettet med lån (brutto) i tillegg til med andre inntekter, deriblant momskompensasjon for investeringane.

7.3.2 Departementets vurdering og forslag

KOSTRA-tala for 2009 syner at dei kommunale inntektene frå momskompensasjon for investeringar utgjorde meir enn 10 prosent av dei samla investeringsutgiftene. Det varierer likevel ein god del mellom kommunane, alt etter kva slags investeringar dei har gjort. I driftsrekneskapen for 2010 skal kommunane og fylkeskommunane overføre minst 20 prosent av momskompensasjonen for investeringane til investeringsrekneskapen. 20 prosent av momskompensasjonen for investeringane vil då inngå som pliktig finansiering i investeringsrekneskapen. Overgangsreglane sikrar at denne delen aukar fram til 2014, då momskompensasjonen for investeringane fullt ut skal førast som inntekt direkte i investeringsrekneskapen.

På den eine sida sikrar ein med dette at driftsutgiftene ikkje blir finansierte gjennom investeringsaktivitetar, og dermed heller ikkje indirekte finansierte med lån. På den

andre sida inneber rekneskapsreglane at investeringsrekneskapen frå 2010 på fast basis blir tilført ei finansieringskjelde utover det som fylgjer av dei vedtaka kommunen eller fylkeskommunen gjer om finansiering (bruk av lån, tilskot frå andre, salsinntekter eller oppsparte midlar). Om investeringane i bygg, anlegg og varige driftsmidlar er fullt ut finansierte med lån, vil inntektene frå momskompensasjon for investeringane vere midlar som kan finansiere andre investeringar i investeringsrekneskapen. Regelverket avgrensar ikkje kva type investeringar dette vil kunne vere. Etter gjeldande regelverk vil ein dermed utisikta kunne kome i den situasjonen at momskompensasjon for investeringar reelt sett går med til å finansiere investeringar der regelverket ikkje opnar for lånefinansiering (kjøp av aksjar eller eigenkapitalinnskot ol.). Når reglane for rekneskapsføring blir sette saman med reglane for låneopptak, opnar regelverket såleis for at investeringar som ligg utanfor dei lovlege låneføremåla i § 50, likevel indirekte kan bli finansiert med lån.

Departementet meiner at reglane bør hindre at kommunar og fylkeskommunar utisikta kjem i ein situasjon der utgifter i investeringsrekneskapen som etter kommunelova § 50 ikkje kan finansierast med lån, blir finansierte gjennom momskompensasjon frå lånefinansierte investeringar. Dette vil sikre konsistens i regelverket. På same måte som kravet om å overføre momskompensasjonen for investeringar frå driftsrekneskapen til investeringsrekneskapen sikrar at kommunesektoren ikkje indirekte kan finansiere drifta med lån, vil dette medverke til at utgifter som ligg utanfor dei lovlege låneføremåla, heller ikkje blir indirekte lånefinansierte.

Departementet føreslår på denne bakgrunn at opninga for å ta opp lån til bygg, anlegg og varige driftsmidlar etter kommunelova § 50 nr. 1 frå 2014 blir avgrensa til netto anskaffingskost. Med netto anskaffingskost meiner departementet summen av brutto anskaffingskost for investeringane i året etter at kompensasjon for meirverdiavgift knytt til anskaffingane er trekt frå. For perioden 2011–2013 føreslår departementet at opninga for å ta opp lån blir avgrensa til anskaffingskost med fråtrekk for momskompensasjon som er overført til investeringsrekneskapen.

Ved bruk av eventuelle øyremerkte tilskot vil dette og kome som fråtrekk i det maksimale låneopptaket. Dette fylgjer av at øyremerkte tilskot ikkje kan nyttast til andre føremål. Departementet vurderer dette som gjeldande rett og meiner at det derfor ikkje er nødvendig å presisere dette i lova.

Departementet legg derfor fram det: a forslaget til endringar i § 50 nr. 1 (endringar i kursiv):

Kommunar og fylkeskommunar kan ta opp lån for å finansiere investeringar i bygningar, anlegg og varige driftsmidlar til eget bruk. I årene 2011, 2012, 2013 kan det ikkje tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer den kompensasjon for merverdiavgift etter lov av 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommunar, fylkeskommunar mv. som er overført fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet. Fra 2014 kan det ikkje tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer kompensasjon for merverdiavgift etter lov av 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommunar, fylkeskommunar mv. Det kan kun tas opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet.

7.4 Avdrag på likviditetslån og trekkrettar

7.4.1 Gjeldande rett

Høvet til å ta opp likviditetslån er regulert i kommunelova § 50 nr. 5. Likviditetslån kan anten vere reine likviditetslån eller ein avtale om likviditetstrekkrettar (typisk kassekredit). Eit slikt lån er ikkje knytt til noko anna føremål enn at kommunen skal ha midlar tilgjengeleg til å gjere opp betalingsforpliktingane sine til rett tid. Kva som måtte vere bakgrunnen for likviditetsbehovet, har ingenting å seie for høvet til å ta opp lånet.

Hovudregelen er at likviditetslånet skal vere gjort opp seinast når årsrekneskapen blir fastsett, jf. § 50 nr. 7 bokstav b. Unntaket er i dei tilfella driftsutgifter saknar finansiering når rekneskapen blir avslutta, altså ved rekneskapsmessige underskot. Etter kommunelova § 50 nr. 7 bokstav b kan tilbakebetalingstida for likviditetslånet i slike høve setjast like lang som inndekningsperioden.

7.4.2 Bakgrunn

På kort sikt må kommunen ha tilstrekkeleg likviditet til å klare løpende utbetalingar. På sikt må omfanget av aktivitetar i kommunen stå i høve til kommunens evne til å dekkje utgiftene over tid. Det første blir regulert av høvet til å ta opp likviditetslån, det siste av kravet om budsjettbalanse og reglane for inndekning av underskot i kommunelova §§ 46 og 48.

Regelen om avdrag på likviditetslån må sjåast i lys av kravet om budsjettbalanse, der løpende inntekter minst skal dekkje løpende utgifter i året. Om dette kravet blir oppfylt, vil det normalt ikkje vere nokon grunn til å ta opp likviditetslån med nedbetalingstid utover rekneskapsåret. Ved underskot kan kommunen eller fylkeskommunen ha uteståande eit likviditetslån eller trekkrett som tilsvarer underskotet. På dette viset blir tilbakebetalinga av likviditetslånet sett saman med inndekninga av underskotet og sparinga til kommunen eller fylkeskommunen. Gjeldande rekneskapsreglar inneber at det ikkje er fullt samsvar mellom rekneskapsresultata og likviditetsutviklinga i den enkelte kommunen og fylkeskommunen.

7.4.3 Departementets vurdering og forslag

Departementet føreslår å fjerne regelen om oppgjør av likviditetslån og likviditetstrekkrettar. Departementets vurdering er at denne regelen er overflødig i det regelverket som kommunesektoren er underlagt i dag, og at dette bør stå uregulert.

Økonomireglane i kapittel 8 og 9 i kommunelova skal sikre to hovudomsyn: økonomisk balanse og betalingsevne.

Kravet til økonomisk balanse er det sentrale styringsinstrumentet for å regulere aktiviteten i kommunesektoren. Saman med krav om å dekkje inn eventuelle underskot i rekneskapen sikrar dette at utgiftene over ein viss periode ikkje overstig inntektene. I tillegg er aktiviteten regulert gjennom eit skille mellom drift og investering og reglar om kva for inntekter som kan finansiere bestemte aktivitetar. Til dømes kan ikkje lån brukast til å finansiere drifta i kommunane og fylkeskommunane, berre til investeringar. Saman avgrensar dette dei moglegheitene kommunane og fylkeskommunane har til å ta på seg forpliktingar dei ikkje har finansiell dekning for. Om ein kommune eller fylkeskommune ikkje kan oppfylle kravet om økonomisk balanse, vil regelverket krevje at dei dekkjer inn underskotet i form av innsparingar, noko som også inneber ei styrking

av likviditeten. Departementet vurderer det slik at balansekravet også regulerer likviditetsutviklinga til kommunane og fylkeskommunane på sikt. Over tid inneber kommunelova at utgiftene og utbetalingane ikkje vil kunne overstige inntektene og innbetalingane.

For at kommunane og fylkeskommunane skal kunne utlikne mellombels skilnader mellom inn- og utbetalingar og alltid kunne dekkje dei løpande betalingsforpliktingane sine, er det nødvendig at regelverket opnar for at dei kan ta opp likviditetslån eller inngå avtale om trekkrettar. Dette er i dag sikra gjennom kommunelova § 50 nr. 5. Eit likviditetslån skal seg frå andre typar lån ved at det ikkje er knytt til konkrete kjøp; det einaste føremålet det har, er å utlikne tidsforskyvingar mellom inn- og utbetalingane til kommunane og fylkeskommunane. Kommunane og fylkeskommunane kan ikkje inntektsføre slike lån som finansieringskjelde i driftsbudsjettet og -rekneskapen. Sjølv innlånet og tilbakebetalinga blir berre førte i balansenrekneskapen. Lånet har altså ikkje andre konsekvensar for budsjettet enn dei rentene, gebyra og sakskostnadene som blir lagde på kommunen eller fylkeskommunen.

Kommunesektoren fører ikkje rekneskap etter kontantprinsippet. Etter gjeldande rekneskapsreglar vil det derfor ikkje vere fullt samsvar mellom rekneskapsresultata og likviditetsutviklinga i den enkelte kommunen og fylkeskommunen. Departementet vurderer regelen i kommunelova § 50 nr. 7 bokstav b om oppgjer av likviditetslån og trekkrettar som overflødig. Kommunelova pålegg kommunane og fylkeskommunane ei plikt til likviditetsstyring gjennom § 52. Eit krav om ein gitt frist for tilbakebetaling er heller ikkje nødvendig for å sikre likviditet og økonomisk balanse. I særskilde høve kan det også gi uheldige utslag. Ettersom det ikkje er fullt samsvar mellom rekneskapsresultatet og likviditetsutviklinga, vil det med reglane i dag i visse høve kunne tenkjast at det heller ikkje vil vere fullt samsvar mellom det kommunen eller fylkeskommunen treng av likviditet for å dekkje løpande betalingsforpliktingar, og det dei kan ha uteståande i likviditetslån eller trekkrettar. Ved å oppheve kommunelova § 50 nr. 7 bokstav b vil ikkje ein slik situasjon kunne oppstå.

Departementet foreslår å oppheve kommunelova § 50 nr. 7 bokstav b, som regulerer avdrag på likviditetslån og trekkrettar.

8 LOV OM INTERKOMMUNALE SELSKAP – ENDRINGAR I VISSE FØRESEGNER OM ØKONOMIFORVALTNINGA I SELSKAPET

Eit viktig omsyn bak gjeldande rett er å ha eit samanhengande regelverk mellom lov om interkommunale selskap og kommunelova, sidan deltakarane i eit interkommunalt selskap har uavgrrensa ansvar for forpliktingane til selskapet. Vi viser til Ot.prp. nr. 54 (1997–1998) side 75. Dette inneber at det i dag er stor grad av samsvar mellom avgrensingane i dei økonomiske disposisjonane eit interkommunalt selskap kan gjere (lov om interkommunale selskap), og dei avgrensingane som deltakarkommunane sjølve er underlagde (kommunelova). Som fylgje av endringane i økonomiføresegnene i kommunelova som tok til gjelde i 2001, jf. Ot.prp. nr. 43 (1999–2000), er det nødvendig å gjere enkelte endringar i lov om interkommunale selskap for å sikre at det framleis er

god samanheng med reglane i kommunelova. I tillegg finn departementet det nødvendig å føreslå enkelte andre justeringar i lov om interkommunale selskap.

8.1 Låneopptak og avdrag på lån

8.1.1 Gjeldande rett

Etter lov om interkommunale selskap § 22 kan interkommunale selskap berre ta opp lån til kapitalformål og konvertering av eldre gjeld, i tillegg til likviditetslån. Avgrensingane i høvet desse selskapa har til å ta opp lån, må sjåast i samanheng med avgrensingane i låneretten som tidlegare var gitt for kommunar og fylkeskommunar i kommunelova av 1992. Avgrensingane i låneretten for kommunar og fylkeskommunar blei likevel justert ved endringar i kommunelova som tok til å gjelde 1. januar 2001. Endringane i kommunelova i 2001 var blant anna ei presisering om at låneopptak må vere til "eige bruk" for kommunen eller fylkeskommunen, og at låneopptak må vere knytt til ei anskaffing av varig verdi. Etter dette gir kommunelova blant anna ikkje lenger høve til å ta opp lån til kjøp av aksjar.

Lov om interkommunale selskap § 22 siste ledd seier at departementet kan gi nærare forskrifter til utfylling av føresegnene i paragrafen. Forskrift 17. desember 1999 nr. 1567 om lån og lånevilkår for interkommunale selskap gir reglar for avdragsmåte og avdragstid for lån til slike selskap. I tillegg stiller forskrifta krav om at eit slikt selskap må ta opp lån i norske kroner, med mindre departementet har gitt dispensasjon til selskapet for å ta opp lån i annan valuta.

8.1.2 Departementets vurderingar og forslag

Departementet held fast på at interkommunale selskap ikkje bør kunne ta opp lån til dei løpande utgiftene sine, under dette tilskot til andre. Departementets vurdering er vidare at låneopptak berre bør kunne gjerast for å finansiere anskaffingar av varig verdi som blir ein reell del av formuen i selskapet. Desse vilkåra for låneopptak kjem klarare fram av den formuleringa som er gitt i gjeldande kommunelov § 50 nr. 1 om låneretten for kommunar og fylkeskommunar. For å få fram desse presiseringane foreslår departementet at føresegnene i kommunelova blir tekne inn i lov om interkommunale selskap, til erstatning for gjeldande § 22 andre ledd første punktum. Denne presiseringa inneber også at låneretten for interkommunale selskap berre omfattar investeringar i fysiske eigedelar av varig verdi, og at kjøp av aksjar og liknande fell utanom, på lik linje med det som er gjeldande rett for kommunar og fylkeskommunar.

Vi viser også til punkt 7.3, der det blir foreslått endringar i kommunelova § 50 som inneber at kommunar og fylkeskommunar ved låneopptak til finansiering av bygningar, anlegg og varige driftsmidlar må trekkje frå momskompensasjon for investeringar som er inntektsførte i investeringsrekneskapen (overført frå driftsrekneskapen fram til og med 2013). Med dei same grunngevingane foreslår departementet tilsvarande avgrensingar i låneretten for interkommunale selskap. For interkommunale selskap som fører rekneskap etter rekneskapslova (resultatrekneskap), foreslår departementet at avgrensingane i låneretten med fråtrekk for momskompensasjon for investeringane skal teke til å gjelde utan overgangsordning.

Etter gjeldande rett kan interkommunale selskap ta opp likviditetslån. Det kjem ikkje klart fram at interkommunale selskap kan inngå avtalar om likviditetstrekkrettar (kassakreditt), slik som kommunar og fylkeskommunar har høve til etter kommunelova

§ 50 nr. 2. Departementet foreslår at dette blir presisert i lov om interkommunale selskap.

Gjeldende rett er ikke meint å vere til hinder for at interkommunale selskap skal kunne ta opp lån til lånefond, jf. Ot. prp. nr. 53 (1997–1998) side 104. Ei ordning med lånefond inneber at det blir teke opp lån i ein rund sum utan at det på opptakstidspunktet er fastsett kva formål lånet skal finansiere. Ved bruk av slike lånemidlar gjeld dei same reglane for låneformål osv. som elles. Departementet meiner at denne låneretten bør kome fram av lovteksten, og foreslår at det blir teke inn ei ny føresegn i lov om interkommunale selskap som tilsvarer kommunelova § 50 nr. 8.

Departementet meiner at det framleis bør stillast krav til selskapa om eit minimum av nedbetaling av lånegjelda, slik at dei faktiske forpliktingane selskapet har overfor långivarar gradvis blir innfridd. Departementet meiner at kravet til nedbetaling bør kome fram av lova sjølv, og ikkje av forskrift som i dag, jf. forskrift 17. desember 1999 nr. 1567 om lån og lånevilkår for interkommunale selskap. Departementet viser til at reglane i kommunelova § 50 nr. 7 inneber at kravet til minste avdrag på lån er knytt opp mot samla lånegjeld og den veidde levetida på kommunens eigedelar. Dette i motsetning til tidlegare rett (før endringane i kommunelova som tok til å gjelde 1. januar 2001), der avdraga som kommunar og fylkeskommunar skulle betale på lån, blei sette opp mot dei enkelte låneopptaka og levetida på dei enkelte eigedelane som låneopptaka var knytte til. Gjeldende rett i kommunelova gir større fleksibilitet og gjer praktiseringa av låneopptak og avdrag enklare, jf. Ot. prp. nr. 43 (1999–2000) side 87. Departementet foreslår derfor at interkommunale selskap skal rekne ut krav til minste avdrag på lån på same måte som kommunar og fylkeskommunar gjer etter kommunelova, og at dette blir teke inn som ei føresegn i lov om interkommunale selskap.

Forskrift om lån og lånevilkår for interkommunale selskap § 4 krev at eventuelle låneopptak i interkommunale selskap skal skje i norske kroner. Tilsvarande føresegnar gjaldt tidlegare for kommunar og fylkeskommunar, men blei oppheva ved endringane i kommunelova som tok til å gjelde 1. januar 2001. Kommunar og fylkeskommunar har såleis etter kommunelova høve til å ta opp lån i annan valuta, men det er ein føresetnad at valutalån blir tekne opp innanfor rammane av kommunelova § 52 (forbodet mot å ta på seg vesentleg finansiell risiko). Departementet vurderer det slik at det også for interkommunale selskap ikkje er prinsipielle grunnar til å forby valutalån på generell basis, så lenge slike lån blir tekne opp innanfor forsvarlege risikorammer og det interkommunale selskapet unngår vesentleg finansiell risiko. Vi viser også til avsnitt 8.3, der det er foreslått føresegn om dette. Departementet legg på denne bakgrunnen fram eit forslag om å oppheve forbodet mot at interkommunale selskap tek opp valutalån.

Det følgjer av desse forslaga at dei enkelte føresegnene i gjeldende forskrift om lån og lånevilkår for interkommunale selskap anten blir tekne inn i lova eller oppheva. Departementet foreslår derfor at forskrift 17. desember 1999 nr. 1567 om lån og lånevilkår for interkommunale selskap blir oppheva. Når dei sentrale onsyna med dette blir føreslått tekne inn i lova, ser departementet heller ikkje behov for ein særskild heimel for departementet til å fastsetje nærare reglar om lån og lånevilkår. Departementet foreslår derfor også å oppheve forskriftsheimelen i lov om interkommunale selskap § 22 siste ledd.

Når det gjeld forslag til endra lovtekst i § 22 viser vi til punkt 8.3.2.

8.2 Statleg lånegodkjenning

8.2.1 Gjeldende rett

Lov om interkommunale selskap § 22 fjerde ledd seier at vedtak i selskapet om å ta opp lån må godkjennast av departementet.

8.2.2 Departementets vurderingar og forslag

Gjeldende rett krev at departementet (fylkesmannen) skal godkjenne låneopptaka til selskapa, jf. lov om interkommunale selskap § 22 fjerde ledd. Føresegna må sjåast på bakgrunn av tidlegare regel i kommunelova § 45 nr. 4, som påla departementet (fylkesmannen) å godkjenne kommunale låneopptak. Denne føresegna i kommunelova er i dag erstatta med reglane om vilkårsbunden kontroll og godkjenning, jf. kommunelova § 60, som avgrensar ordninga med lånegodkjenning til dei kommunane og fylkeskommunane som oppfyller kriteria for økonomisk ubalanse i lova. Departementet meiner at det ikkje er sterke grunnar til at interkommunale selskap skal vere underlagde strengare statleg kontroll enn kommunar og fylkeskommunar når det gjeld låneopptak.

Departementet viser til at deltarkommunane har uavgrensa ansvar for forpliktingane til selskapet, og at låneopptak inneber langsiktige forpliktingar som må ha dekning. Det bør takast høg for at økonomien til eit selskap eller deltarkommunane kan utvikle seg slik at den låneretten som er avtalt for selskapet i utgangspunktet, seinare vil kunne bli vurdert som ikkje lenger forsvarleg. Departementet meiner derfor at det i ei viss utstrekning vil kunne vere behov for å avgrense selskapets låneopptak, for på den måten å avgrense storleiken på det økonomiske ansvaret deltarkommunane har overfor selskapet. Departementet legg til grunn at dette typisk kan vere tilfelle der ein eller fleire av deltarkommunane sjølve har svekt økonomisk balanse. Departementet foreslår på denne bakgrunn at godkjenningsordninga for interkommunale selskap blir gjort vilkårsbunden, ved at ordninga blir knytt til om ein eller fleire av deltarkommunane er registrerte for vilkårsbunden godkjenning og kontroll (ROBEK) etter reglane i kommunelova § 60. Dette inneber at dersom ein eller fleire av deltarkommunane er registrerte i ROBEK, skal selskapets vedtak om låneopptak godkjennast av fylkesmannen etter delegert mynde frå departementet. Innhaldet i godkjenningsordninga for selskapet vil elles tilsvare det som følgjer av gjeldande godkjenningsordning.

Når det gjeld forslag til endra lovtekst i § 22 viser vi til punkt 8.3.2.

8.3 Finansiell risiko

8.3.1 Gjeldende rett

Etter lov om interkommunale selskap § 22 tredje ledd er det forbod mot at selskapet stiller garanti eller pantsatt eigedelane sine til trygd for andre sine økonomiske forpliktingar. Departementet viser også til at forskrift 17. desember 1999 nr. 1567 om lån og lånevilkår for interkommunale selskap set forbod mot at selskapet utset seg for valutarisiko ved låneopptak. Formålet med desse føresegnene er å avgrense selskapa sine høve til å ta på seg forpliktingar som inneber vesentleg risiko for økonomisk tap. Lov om interkommunale selskap har likevel ingen generelle føresegnar som regulerer selskapets høve til å ta på seg finansiell risiko.

8.3.2 Departementets vurderingar og forslag

Departementet viser til at interkommunalt selskap er ei selskapsform som i stor grad blir nytta til samarbeid om verksemd som har stor nytteverdi for samfunnet, og tenester som selskapet yter til deltakarane (deltakarkommunane) eller innbyggjarane i deltakarkommunane. Interkommunale selskap vil også kunne forvalte store verdier på vegner av deltakarkommunane og fellesskapet. Departementet meiner derfor at det bør vere spesifikke reglar som hindrar at interkommunale selskap tek på seg unødig risiko for økonomisk tap, på same måte som det bør vere reglar som avgrensar moglegheitene for selskapa til å ta på seg økonomiske forpliktingar, jf. avsnitt 8.1 om lånerett for selskapa. Etter departementets vurdering bør også interkommunale selskap vere underlagde krav om ei forsvarleg finansforvaltning. I samband med at det blir foreslått å oppheve gjeldande forskrift som gir forbod mot å ta opp valutalån, foreslår departementet å ta inn ei ny føresegn i lova som set eit generelt forbod mot at interkommunale selskap tek på seg vesentleg finansiell risiko. Departementet viser her også til tilsvarande føresegn i kommunelova § 52, som set krav om at kommunar og fylkeskommunar har ei forsvarleg forvaltning av finansielle eigdeilar og gjeld.

Departementet foreslår etter dette at § 22 skal lyde slik:

Lån, garantier og finansiell risiko

Selskapet kan ikke ta opp lån med mindre det er særskilt fastsatt i selskapsavtalen at selskapet skal ha slik adgang. Dersom selskapet har adgang til å ta opp lån, skal det i selskapsavtalen være fastsatt en høyeste ramme for selskapets samlede låneopptak.

Selskapet kan bare ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk, og til konvertering av eldre gjeld. Det kan kun tas opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet. Selskapet kan ta opp lån til likviditetsformål eller inngå avtale om likviditetstrekkrettighet.

Interkommunale selskaper som fører regnskap etter regnskapsloven, kan ikke ta opp lån etter andre ledd første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer kompensasjon for merverdiavgift etter lov av 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.

Interkommunale selskaper som fører regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper kan i årene 2011, 2012, 2013 ikke ta opp lån etter andre ledd første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer den kompensasjon for merverdiavgift etter lov av 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. som er overført fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet. Fra 2014 kan det ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer kompensasjon for merverdiavgift etter lov av 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.

Dersom en av deltakerne er underlagt reglene i kommuneloven § 60, skal selskapets vedtak om opptak av lån, eller vedtak om langsiktig avtale om leie av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som kan påføre selskapet utgifter ut over de fire neste budsjettår, godkjennes av departementet.

Selskapets samlede lånegjeld etter andre ledd første punktum skal avdras med like drige avdrag. Gjensidende løpetid for selskapets samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den veide levetiden for selskapets anleggsmidler ved siste årsskifte.

Likviditetsslån og likviditetstrekk etter andre ledd andre punktum skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes. Foreligger det regnskapsunderskudd som etter økonomiplanen skal dekkes over flere år, kan motsvarende likviditetsslån tilbakebetales over samme tidsrom.

Selskapet kan ta opp lån til eget lånefond. Ved bruk av lånefond gjelder reglene i denne bestemmelsen tilsvarende.

Selskapet kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser.

Selskapet skal forvalte sine midler slik at tilfredsstillende avkastning kan oppnås, uten at det innebærer vesentlig finansiell risiko, og med hensyn til at selskapet skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall.

Avtale i strid med bestemmelsene i første, femte og niende ledd er ugyldig.

8.4 Bruk av inntekter ved sal av fast eigedom (realiserte verdier)

8.4.1 Gjeldende rett

Etter lov om interkommunale selskap § 21 kan interkommunale selskap ikke nytte inntekter fra sal av fast eigedom eller andre større kapitalgjenstander til å dekke løpende utgifter. Departementet er gitt heimel til i særlege tilfelle å dispensere frå dette forbodet.

8.4.2 Departementets vurderingar og forslag

Dispensasjonshøvet for interkommunale selskap har samanheng med at det tidlegare var gitt ein tilsvarande dispensasjonsmoglegheit for kommunar og fylkeskommunar i kommunelova av 1992. Det var ein føresetnad at dispensasjonshøvet skulle nyttast strengt. Dette var bygd på prinsippet som er lagt til grunn for både kommunar, fylkeskommunar og interkommunale selskap om at løpende utgifter skal dekkjast av løpende inntekter. Dispensasjonsmoglegheita for kommunar og fylkeskommunar blei teken ut ved endringane i kommunelova som tok til å gjelde 1. januar 2001.

Departementet meiner det er eit viktig prinsipp at verdier i form av faste eigedommar eller andre større kapitalgjenstandar, verdier som gjerne er bygd opp over lang tid, ikkje kan nyttast til å dekke selskapets løpende driftsutgifter. Departementet ser på denne bakgrunn ikkje at det er naudsynt med ein slik dispensasjonsmoglegheit, og foreslår at denne moglegheita bli oppheva.

8.5 Enkelte endringer i reglane om selskapets årsbudsjett og økonomiplan

8.5.1 Gjeldende rett

Lov om interkommunale selskap § 18 tredje ledd fastset at dersom selskapets budsjettert foreset tilskot frå deltakarane, er budsjettert ikkje endeleg før budsjetta til dei kommunale eller fylkeskommunale deltakarane, med dette tilskotet, er handsama etter

kommunelova § 45 nr. 4. Føreregna må sjåast på bakgrunn av tidlegare regel i kommunelova § 45 nr. 4 som påla departementet (fylkesmannen) å føre kontroll med at budsjettvedtak i kommunane er lovlege. Denne føreregna i kommunelova er i dag erstatta med reglane om vilkårsbunden kontroll og godkjenning, jf. kommunelova § 60.

Lov om interkommunale selskap § 20 gir reglar om selskapets økonomiplan, under dette krav om at det i økonomiplanen skal vere med ei oversikt over selskapets garantiansvar (første ledd). Føreregna (siste ledd) gir departementet heimel til å fastsetje forskrift med nærare reglar om innhaldet i økonomiplanen.

8.5.2 Departementets vurderingar og forslag
Departementet viser til at inntekts- og utgiftspostane i selskapets årsbudsjett vil måtte vere baserte på overslag for kva som kan ventast. Desse overslaga vil vere meir eller mindre usikre. Det fylgjer i denne samanheng av gjeldande føreregna i lov om interkommunale selskap § 19 at dersom det oppstår vesentlege endringar i inntekter og utgifter i forhold til det som er budsjettert, skal slike avvik følgjast opp av selskapets styre med eit forslag til revidert budsjett som skal handsamast av representantskapet. Denne føreregna gjeld også dersom det oppstår avvik mellom det selskapet har budsjettert som inntekter frå deltakarane, og det deltakarane faktisk kjøper eller gir av andre ytingar til selskapet. Etter departementets vurdering vil derfor gjeldande § 18 tredje ledd vere ei overflødig føreregna, og departementet føreslår derfor å oppheve den. Forslaget inneber at selskapets budsjett vil vere å rekne som endeleg når det er vedteke av representantskapet, men at budsjettet må reviderast dersom det oppstår vesentlege endringar i inntekter og utgifter i forhold til det som er budsjettert. Departementet føreslår etter dette å oppheve § 18 tredje ledd. Noverande fjerde ledd blir tredje ledd.

Gjeldande reglar krev at det i økonomiplanen skal vere med ei oversikt over selskapets garantiansvar. Men gjeldande lov om interkommunale selskap § 22 set forbod mot at selskapet stiller garanti for andre sine økonomiske forpliktingar. Departementet føreslår derfor å bringe kravet til innhaldet i økonomiplanen i samsvar med garantiforbodet, slik at § 20 første ledd siste punktum skal lyde:

I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Med tanke på krava til innhaldet i økonomiplanen til eit interkommunalt selskap vurderer departementet det slik at krava i lov om interkommunale selskap § 20 første ledd er tilstrekkelege. Departementet ser derfor ikkje at det ligg føre noko sterkt behov for slike forskrifter, og føreslår å oppheve forskriftsheimelen i lov om interkommunale selskap § 20 siste ledd. Departementet viser til at det etter kommunelova ikkje er gitt heimel til å gi forskrifter med nærare reglar om innhaldet i økonomiplanen til kommunar og fylkeskommunar. Det vil derfor som i dag vere opp til selskapa sjølve, innanfor krava i § 20, å utførme gode økonomiplanar som både er til nytte for selskapet sjølv ved styringa og kontrollen av verksemda, og gir allmenta innsyn i selskapets planar for verksemda. Departementet føreslår etter dette å oppheve § 20 siste ledd.

8.6 Bokføring

8.6.1 Gjeldande rett

Etter lov om interkommunale selskap § 27 første ledd første punktum har interkommunale selskap rekneskapsplikt etter rekneskapslova. Departementet legg til grunn at denne rekneskapsplikta også fylgjer av rekneskapslova § 1-2 første ledd nr. 12. Vi viser vidare til bokføringslova § 2 første ledd, der det fylgjer at alle som har rekneskapsplikt etter rekneskapslova, også har bokføringsplikt etter bokføringslova. Departementet legg derfor til grunn at interkommunale selskap som fylgjer rekneskapslova, også skal fylgje reglane om bokføring osv. i bokføringslova med tilhøyrande forskrift. Når det gjeld interkommunale selskap som fører rekneskap etter kommunale prinsipp, jf. § 27 første ledd andre punktum, er det likevel ikkje fastsett kva for bokføringsreglar som gjeld.

8.6.2 Departementets vurdering og forslag

Departementet føreslår å ta inn ei ny føreregna i lov om interkommunale selskap som fastset at interkommunale selskap skal vere bokføringspliktige etter bokføringslova. Føreregna vil gjelde uavhengig av om selskapet fylgjer rekneskapslova eller fører rekneskap etter kommunale prinsipp, og det blir dermed klargjort at alle interkommunale selskap skal fylgje bokføringsreglane som gjeld både i privat sektor og for kommunar og fylkeskommunar.

Når det gjeld endringar i § 27 viser vi til punkt 8.8.2.

8.7 Styrets ansvar for rekneskapen

8.7.1 Gjeldande rett

Lov om interkommunale selskap § 27 andre ledd seier at rekneskapen skal fastsetjast av representantskapet. Det er ikkje gitt reglar for styrets ansvar i samband med avlegginga av rekneskap for selskapet.

8.7.2 Departementets vurdering og forslag

Overfor departementet er det reist spørsmål om styrets ansvar i samband med avlegginga av rekneskapen for selskapet, før rekneskapen blir fastsett av representantskapet. Departementets vurdering er at styret har ansvar for å leggje fram forslag om årsrekneskap (og årsmelding) til representantskapet, tilsvarende det ansvaret som styret i eit aksjeselskap har. Departementet føreslår at dette blir presisert i lova. Departementet føreslår i den samanheng også å presisere i lova at tilsvarende ansvar også gjeld for selskapets årsmelding, uavhengig av om selskapet fører rekneskap etter rekneskapslova eller etter reglane i kommunelova.

Når det gjeld endringar i § 27, viser vi til punkt 8.8.2.

8.8 Opplysningar om godtgjering – forskriftsheimel

8.8.1 Gjeldande rett

Interkommunale selskap som fører rekneskap etter rekneskapslova, skal i samsvar med rekneskapslova §§ 7-31, 7-31b og 7-32 opplyse om ytingar og lån til dei enkelte leiande tilsette og medlemmer av styret. Tilsvarende opplysningskrav er ikkje gitt for interkommunale selskap som fører rekneskap etter reglane i kommunelova.

8.8.2 Departementets vurderingar og forslag

Departementet føreslo i Ot.prp. nr. 17 (2008–2009) *Om lov om endringer i kommuneloven og svalgbarloven (om tillitskapende forvaltning mv. i kommuner og fylkeskommuner)* at det skulle givast reglar i forskrift om kven som skal fastsetje godtgjerings- og styremedlemmer i kommunale føretak og interkommunale selskap. Departementet føreslo samtidig at det i note til rekneskapen til kommunale føretak og interkommunale selskap skal opplystast om ytingar og lån til dei enkelte leiande tilsette og medlemmer av styret, jf. rekneskapslova §§ 7–31, 7–31b og 7–32.

Dette blei gjennomført ved endringar i forskrifter til kommunelova og lov om interkommunale selskap som tok til å gjelde 1. juli 2009, med unntak av kravet om noteopplysingar i rekneskapen til dei interkommunale selskapa som fører rekneskap etter kommunale prinsipp. Eit slikt notekrav fylgjer altså etter gjeldande rett berre for interkommunale selskap som fylgjer rekneskapslova.

Bakgrunnen for at departementet ikkje har fastsett krav om noteopplysingar i rekneskapen til interkommunale selskap som fører rekneskap etter kommunale prinsipp, er at departementet etter ei nærare vurdering fann at forskriftsheimelen i lov om interkommunale selskap § 27 ikkje gir høve til å fastsetje eit slikt notekrav overfor interkommunale selskap som fører rekneskap etter kommunale prinsipp. Departementet føreslår derfor å utvide heimelen i lov om interkommunale selskap § 27 tredje ledd til også å gjelde interkommunale selskap som fører rekneskap etter kommunale rekneskapsprinsipp.

Departementet føreslår etter dette at § 27 skal lyde slik (endringar i kursiv):

Selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det kan i selskapsavtalen bestemmes at selskapet i stedet skal avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. *Selskapet har bokføringsplikt etter bokføringsloven.*

Regnskapet og årsberetningen fastsettes av representantskapet. Styret fremlegger forslag til årsregnskap og årsberetning.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om årsregnskapet for interkommunale selskaper.

9 INNDELINGSLOVA. SAMANSETJINGA AV FELLESNEMNDA

9.1 Gjeldande rett

Inndelingslova er ei prosesslov som regulerer korleis ein går fram ved fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser, sjå lov 15. juni 2001 nr. 70.

Etter inndelingslova kan innbyggjarane sjølve ta initiativ til ei utgreiing om grenseendringar, men det er berre kommunestyret eller fylkestinget som kan ta initiativ til å få greidd ut samanslåing og deling. Innbyggjarane og andre interessar skal bli høyrde før avgjerda blir teken. Det er Stortinget som tek avgjerda i store saker om til dømes samanslåing av fylkeskommunar. Kongen og fylkesmannen tek avgjerda i andre saker.

Når det er fatta vedtak om endring av grenser, startar ein prosess fram mot iverksetjing. Etter inndelingslova § 26 blir det oppretta ei fellesnemnd ved samanslåing av kommunar for å samordne og førebu samanslåinga. Kvar av kommunane skal ha minimum fem representantar i fellesnemnda, samtidig som samansetjinga av nemnda skal spegle innbyggjartalet i kommunane.

Samansetjinga av fellesnemnda og fullmaktene ho skal ha, blir drøfta på eit felles kommunestyremøte som fylkesmannen kallar inn til. Det er dei enkelte kommunestyra som gjer det endelige vedtaket om samansetjing og fullmakter for fellesnemnda. Det kan vere tenleg at fellesnemnda får relativt vide fullmakter, slik at ho kan vere eit effektivt organ som kan ta nødvendige avgjerder på vegner av den nye kommunen i fasen fram mot samanslåinga. Det finst meir informasjon om inndelingslova i rundskriv H-01/07 *Lov om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser. Delegering og utfyllande retningslinjer.*

9.2 Bakgrunn

Departementet har gjennom saker om samanslåing av kommunar blitt merksam på behovet for å endre reglane om samansetjing av fellesnemnda. I tre av dei fem siste sakene har departementet måtta gjere unntak frå inndelingslova ved samansetjinga av fellesnemnda. Det vil seie at det måtte gjerast unntak frå kravet i inndelingslova i samband med samanslåinga av Mosvik/Indervøy, Bodø/Skjerstad og Kristiansund/Frei, men ikkje for Aure/Tustna, og Ølen/Vindafjord.

9.3 Departementets vurdering og forslag

Det går fram av lova at kvar av kommunane skal ha minimum fem representantar i fellesnemnda, samstundes som samansetjinga av nemnda skal spegla innbyggjartalet i kommunane som skal slå seg saman. I situasjonar der det er markert ulik storleik på kommunane, vil dette kunne føre til at fellesnemnda må ha fleire medlemmer enn det som er tenleg. Ved til dømes samanslåinga av Bodø og Skjerstad ville proporsjonal representasjon kravd at det var rundt 200 representantar frå Bodø i fellesnemnda. Bodø hadde om lag 42 000 innbyggjarar og Skjerstad om lag 1000 innbyggjarar.

Samansetjinga av fellesnemnda skal drøftast på felles kommunestyremøte og blir vedteken av dei enkelte kommunestyra. Departementet meiner at det er rimeleg og tenleg at den kommunen med flest innbyggjarar har større påverknad i fellesnemnda. Departementet har tillit til at kommunane vil finne fram til ei samansetjing som gir dei involverte kommunane høveleg representasjon samstundes som talet på medlemmer i fellesnemnda ikkje hindrar at nemnda er funksjonsdyktig. Departementet meiner at lova ikkje lenger bør krevje ei samansetjing som speglar innbyggjartalet, men at lova i staden slår fast at nemnda *bør* spegle innbyggjartalet. Departementet meiner òg at kravet om minimum fem medlemmer frå kvar kommune bør endrast til eit krav om minimum tre medlemmer.

Departementet har derfor dette forslaget til endra § 26 første ledd andre og tredje punktum (endringar i kursiv):

Nemnda *bør* spegle av innbyggjartalet i dei enkelte kommunane eller fylkeskommunane. Det skal likevel vere minimum *tre* medlemmer i nemnda frå kvar kommune eller fylkeskommune.

10 ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSA

Departementet meiner at dei fleste forslaga i høyringsnotatet ikkje får administrative eller økonomiske konsekvensar av noko særleg omfang. Departementet meiner samla sett at forslaga ikkje fører til behov for auka overføringar til kommunane.

Departementet legg fram to forslag knytte til sekretariatet for kontrollutvalet. Det eine er ei prinsippfråsegn om at sekretariatet skal vere ubunde av revisoren. Det andre forslaget er at medlemmer av kontr. luttvalet eller kommunestyret ikkje kan ha sekretariatsfunksjonar for kontrollutvalet. Departementet kan ikkje utelukke at det siste av desse forslaga kan føre til at nokre sekretariat må omorganisere, og at ei eventuell omorganisering i nokon grad kan auka kostnadene dei aktuelle kommunane har til sekretariatet. Det vil i alle høve ikkje vere tale om store kostnader sidan kravet til kva sekretariatet skal gjere, ikkje blir endra. Heller ikkje kravet om å få utarbeidd ein plan for selskapskontroll på grunnlag av ein overordna analyse, vil etter departementets oppfatning føre til auka kostnader i særleg grad.

Forslaget om å oppheve heimelen til å dispensere frå utdanningskravet til revisor vil for enkelte revisjonseiningar kunne ha ein indirekte økonomisk konsekvens, dersom dei på eit tidspunkt ville søkt om og fått dispensasjon. Kompetansekravet er likevel ikkje endra, og dispensasjon ville berre vere mellombels. Forslaget har dermed berre svært avgrensa økonomiske konsekvensar.

11 LOVFORSLAG

Departementet føreslår desse endringane i *kommunelova*:

§ 17 nr. 2 tredje punktum skal lyde:

Når det er avgjort at valg som nevnt i første og annet punktum er gyldige, foretas valg av formannskap eller fylkesutvalg, ordfører eller fylkesordfører og varaordførere, og kontrollutvalg for den nye valgperioden.

§ 17 nr. 3 første punktum skal lyde:

Kommunestyre og fylkesting, formannskap og fylkesutvalg og kontrollutvalg trer i funksjon fra det konstituerende møte.

§ 29 nr. 4 skal lyde:

Bestemmelsene gjelder ikke for kommunale eller fylkeskommunale foretak, jf. kapittel 11. Bestemmelsene i §§ 31 og 31a og §§ 36 til 38a kommer likevel til anvendelse.

§ 50 nr. 1 skal lyde:

Kommuner og fylkeskommuner kan ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk. I årene 2011, 2012, 2013 kan det ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer den kompensasjon for merverdiavgift etter lov av 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. som er overført fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet. Fra 2014 kan det ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer kompensasjon for merverdiavgift etter lov av

12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. Det kan kun tas opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet.

§ 50 nr. 7 bokstav b blir oppheva.

§ 65 nr. 3 andre punktum skal lyde:

Et flertall av de ansatte ved foretaket kan kreve at inntil en femtedel av styrets medlemmer med varamedlemmer velges av og blant de ansatte.

§ 71 nr. 2 skal lyde:

Daglig leder skal sørge for at foretaket drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at det er gjenstand for betryggende kontroll.

§ 77 nr. 1 andre punktum skal lyde:

Utvalget skal ha minst fem medlemmer.

§ 77 nr. 2 skal lyde:

Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, medlem av kommunestyrekomité og fylkestingskomité etter § 10a, og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

§ 77 nr. 8 blir oppheva.

§ 80 skal lyde:

Innsyn og undersøkelser i selskaper

I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styre etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrækning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Departementet føreslår desse endringane i lov om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser (inndelingslova):

§ 26 første ledd andre og tredje punktum skal lyde:

Nemnda bør spegle av innbyggjartalet i dei enkelte kommunane eller fylkeskommunane. Det skal likevel vere minimum tre medlemmer i nemnda frå kvar kommune eller fylkeskommune.

Departementet føreslår desse endringane i lov om interkommunale selskap (IKS-lova):

§ 18 tredje ledd blir oppheva. Noverande fjerde ledd blir tredje ledd.

§ 20 første ledd siste punktum skal lyde:

I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og utgifter til renter og avdrag i planperioden.

§ 20 siste ledd blir oppheva.

§ 21 første ledd andre punktum blir oppheva.

§ 22 skal lyde:

Lån, garantier og finansiell risiko
Andre ledd blir oppheva.

Nytt andre ledd:

Selskapet kan bare ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk, og til konvertering av eldre gjeld. Det kan kun tas opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet. Selskapet kan ta opp lån til likviditetsformål eller inngå avtale om likviditetstrekkrettighet.

Noverande tredje ledd blir niane ledd.

Nytt tredje ledd:

Interkommunale selskaper som fører regnskap etter regnskapsloven, kan ikke ta opp lån etter andre ledd første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer kompensasjon for merverdiavgift etter lov av 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.

Nytt fjerde ledd:

Interkommunale selskaper som fører regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper kan i årene 2011, 2012, 2013 ikke ta opp lån etter andre ledd første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer den kompensasjon for merverdiavgift etter lov av 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. som er overført fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet. Fra 2014 kan det ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer kompensasjon for merverdiavgift etter lov av 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.

Noverande femte ledd blir, med endringer, ellefte ledd.

Nytt femte ledd:

Dersom en av deltakerne er underlagt reglene i kommuneloven § 60, skal selskapet vedtak om opptak av lån, eller vedtak om langsiktig avtale om leie av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som kan påføre selskapet utgifter utover de fire neste budsjettår, godkjennes av departementet.

Sjette ledd blir oppheva.

Nytt sjette ledd:

Selskapets samlede lånegjeld etter andre ledd første punktum skal avdras med like årlige avdrag. Gjensidende løpetid for selskapets samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den veide levetiden for selskapets anleggsmidler ved siste årsskifte.

Nytt sjuande ledd:

Likviditetslån og likviditetstrekk etter andre ledd andre punktum skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes. Foreligger det regnskapsunderskudd som etter økonomiplanen skal dekkes over flere år, kan motsvarende likviditetslån tilbakebetales over samme tidsrom.

Nytt åttande ledd:

Selskapet kan ta opp lån til eget lånefond. Ved bruk av lånefond gjelder reglene i denne bestemmelsen tilsvarende.

Nytt tiande ledd:

Selskapet skal forvalte sine midler slik at tilfredsstillende avkastning kan oppnås, uten at det innebærer vesentlig finansiell risiko, og med hensyn til at selskapet skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall.

Noverande femte ledd blir nytt ellefte ledd:

Avtale i strid med bestemmelsene i første, femte og niende ledd er ugyldig.

§ 27 skal lyde:

Selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det kan i selskapsavtalen bestemmes at selskapet i stedet skal avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. Selskapet har bokføringsplikt etter bokføringsloven.

Regnskapet og årsberetningen fastsettes av representantskapet. Styret fremlegger forslag til årsregnskap og årsberetning.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om årsregnskapet for interkommunale selskaper.

Departementet foreslår disse endringene i lov om tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering (hvitvaskingsloven):

§ 4 annet ledd nr. 1 skal lyde:

Loven gjelder også for følgende juridiske og fysiske personer i utøvelsen av deres yrke:

1. statsautoriserte og registrerte revisorer, samt oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for kommune eller fylkeskommune

Departementet foreslår disse endringene i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

§ 4 første ledd, nytt andre og tredje punktum skal lyde:

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme, i

forskrift eller for ett enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.

§ 13 andre ledd skal lyde:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

§ 20 tredje ledd skal lyde:

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Departementet foreslår disse endringene i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner:

§ 11 tredje ledd blir oppheva.

Oversikt over kontrollutvalgets faste medlemmer 2007- 2011

Kirsti B. Svalestad (leder) AP	Thorleif Robertsonsvei 29	4370 Egersund	kibaards@gmail.com Kirsti- Baardsen.Svalestad@fiskeridir.no	M: 997 03 167 P: 51 49 08 93
Tom Harry Albertsen - FRP	Mosterveien 14	4370 Egersund	to-harr@online.no	M: 918 53 876
Svein Olav Tengesdal - SP	Åseveien 60	4370 Egersund	s-ola-te@online.no svein-olav.tengesdal@bjerkreim.kommune.no	M: 990 21 019 P: 51 49 16 57 A: 51 20 11 73
Kim Skjæveland - H	Gml. Eigerøyvein. 82	4370 Egersund	kim@xina.no	M: 905 95 851 P: 51 49 53 93
Ingrid W. Berglyd - KRF	Berget 2	4370 Egersund	iberglyd@online.no	M: 977 48 185 P: 51 49 04 01

Kontrollutvalget.

I motsetning til de fleste utvalgene i Eigersund kommune, er det ikke politisk sekretariat som har sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget. Årsaken er at kommuneloven, fra 1.1.05, krever at den instans som har sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget skal være helt uavhengig av den/de som skal kontrolleres. Kontrollutvalget skal være kontrollinstans både overfor kommunen og revisjonen, derfor kan ikke noen av disse ha sekretariatsfunksjon.

Kommunestyret i Eigersund valgte i desember 04 å konkurranseutsette denne funksjonen, K-sak 134/04, og Advokatfirmaet Deloitte DA (Stavanger-kontoret) ble da valgt.

Deloitte Advokatfirma AS

Strandsvingen 14a - Postboks 287 Forus
4066 Stavanger
Tlf: + 47 51 81 56 00 - Faks: + 47 51 81 56 01

Kontrollutvalgets sekretær:

Geir A. Melby - Tlf. 51 81 56 41 - E-post: kontrollutvalget@eigersund.kommune.no

Ordinær post til kontrollutvalget:

Kontrollutvalget
Eigersund kommune
Postboks 580
4379 Egersund

Du finner informasjon om tid og sted for kontrollutvalgets møter på kommunens web-sider, www.eigersund.kommune.no/politisk sammen med tidligere saksdokumenter. Normalt holdes møtene i formannskapssalen på rådhuset i Egersund kl. 09:00. Møtedag er normalt torsdag. Kontrollutvalget har vedtatt å holde sine møter for åpne dører der dette er mulig.

Politisk sekretariat

Sekretariatet har bl.a ansvaret for å yte service til kommunens folkevalgte, og har også sekretariatsfunksjonene for Kommunestyret, Formannskapet, Miljøutvalget, Kultur- og oppvekstutvalget, Helse- og omsorgsutvalget, Administrasjonsutvalget, Felles brukerutvalg og Særskilt klagenemnd.

Det er politisk sekretariat som har det praktiske ansvaret for oppsett av sakslister, utsendelse av saksdokumenter, protokoll m.m.

Ønsker du kopi av saksdokumenter til noen av sakene i kommunestyret, formannskap eller noen av utvalgene, evt at du har andre spørsmål angående politiske utvalg, kan du kontakte oss i sekretariatet.

Du finner også saksdokumenter til det enkelte møte på kommunens nettsider

www.eigersund.kommune.no/politisk/ under **Saksdokumenter til politiske utvalg (med vedtak)** Her kan du gå inn på den enkelte sak (uten vedlegg) eller gå inn i en stor (pdf) fil med de komplette saksdokumenter med samtlige vedlegg.

Faglige spørsmål om enkelte saker bør rettes til den enkelte saksbehandler. Dersom du ikke vet hvem som er saksbehandler, vil vi hjelpe deg frem til rette vedkommende.

Organisatorisk ligger politisk sekretariat i *Seksjon interne tjenester i Sentraladministrasjonen*, men ordføreren har instruksjonsrett overfor sekretariatet.

I sentraladministrasjonen ligger også overformynderiet som er det politiske organ som forvalter umyndige personers økonomi. Dette er politisk ledet av to folkevalgte og har egen sekretær.

Styret for Eigersund Havn KF har sin sekretariatsfunksjon hos havnesjefen, som holder til i Havnebygget i Strandgt 2.

Kontrollutvalget har sin sekretariatsfunksjon hos Deloitte Advokatfirma AS – Stavanger.

Adresse / telefonnr. m.m.

Postadresse:

Politiske sekretariat, Eigersund kommune
Postboks 580, 4379 Eigersund

Besøksadresse:

Rådhusets 4 etasje, Bøckmans gate 2, 4270 Eigersund.

Telefaks:

51 46 80 97

Navn	Direkte telefon	E-post	Sekretær for utvalg
Sekretariatsleder Leif E Broch	51 46 80 23 / Mobil: 908 81 568	leif.broch@eigersund.kommune.no	Kommunestyre, Formannskap, Særskilt klagenemnd.
Politisk sekretær Randi Haugstad	51 46 80 24 Mobil: 489 98 284	randi.haugstad@eigersund.kommune.no	Miljøutvalget, Felles brukerutvalg.
Politisk sekretær Målfrid Espeland	51 46 80 25 Mobil: 489 98 717	maalfrid.espeland@eigersund.kommune.no	Arbeidsmiljøutvalget, Kultur og oppvekstutvalget, helse- og omsorgsutvalget.
Politisk sekretær Irene Randen	51 46 80 45 Mobil: 489 98 285	irene.randen@eigersund.kommune.no	Administrasjonsutvalget, gjeldsrådgivning, avlønning og økonomi.

Andre politiske utvalg/organ som ikke har sekretariatsfunksjon hos politisk sekretariat.

Ingrid Bergum	51 81 56 39	kontrollutvalget@eigersund.kommune.no	Kontrollutvalget
Knut Seglem	51 46 83 61	knut.seglem@eigersund.havn.no	Sekretær for styret for Eigersund havn KF
Sekretær Ingebjørg Hestnes	51 46 80 17	ingebjorg.hestnes@eigersund.kommune.no	Sekretær for overformynderiet

Ajour: 02.03.11