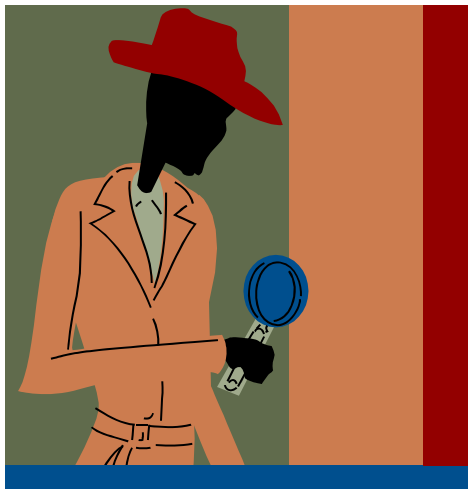


*KARMØY KOMMUNE*

# KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2010



KONTROLLUTVALGET  
KARMØY KOMMUNE

---

## 1. INNLEDNING

---

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller derfor også til dette. I følge kommuneloven § 77 pkt 6 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

---

## 2. UTVALGETS MEDLEMMER

---

Det er kommunestyret selv som velger kontrollutvalgets medlemmer. Kontrollutvalget skal ha minimum tre medlemmer og minst et av utvalgets medlemmer velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget.

For inneværende valgperiode har Karmøy kommunestyre valgt kontrollutvalg tre ganger: 23.10.07, sak 71/07, 21.10.08, sak 96/08 og 09.11.10, sak 61/10. Siste gang som følge av Tove Aarsvold (SV) sin søknad om fritak. Kari Myrå møtte på siste møte i 2010.

Kontrollutvalget har 7 faste medlemmer med politisk valgte varamedlemmer:

### Faste medlemmer

|           |                                       |
|-----------|---------------------------------------|
| Leder     | <b>Trygve Hagland</b> (Frp)           |
| Nestleder | <b>Valter Rasmussen</b> (Krf)         |
| Medlem    | <b>Eva Sørå Hinderaker</b> (Frp)      |
| Medlem    | <b>Ernst Morgan Endresen</b> (H)      |
| Medlem    | <b>Oddbjørn Broshaug</b> (V)          |
| Medlem    | <b>Ruth Synnøve Hausken</b> (Ap)      |
| Medlem    | <b>(Tove Aarsvold) Kari Myrå</b> (SV) |

### Varamedlemmer

|                                   |
|-----------------------------------|
| Leif Kåre Hansen (Frp)            |
| Ole Garvik /Hanne R. Sæther (Krf) |
| Asbjørg Valstad (Frp)             |
| Thor Osland (H)                   |
| Bjarte Chr. Hausken (V)           |
| Bjarne Arnesen (Ap)               |
| Sten Frode Kristoffersen (SV)     |

---

## 3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2010

---

Kontrollutvalget har i 2010 hatt **6** møter hvorav tre på våren og tre på høsten. Møtene har vært holdt i Karmøy Rådhus. Møtene har vært holdt for lukkede dører. Utvalget har vedtatt at fra 2011 vil møtene være åpne (§ 77 nr 8).

Utvalget har hatt **28** saker til behandling og har fått **37** saker til orientering. Fullstendig oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalget følger som vedlegg til årsmeldingen.

Trygve Hagland og Oddbjørn Broshaug deltok på Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund på Gardermoen 3.-4.02.10. Ingen deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn 2.-3.06.10. Trygve Hagland deltok på Høstkonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes 3.11.10.

---

## 4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

---

Kontrollutvalget har oppgaver knyttet til internt tilsyn og kontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

#### 4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget hadde i møte 19.05.10 kommunens regnskap for 2009 til behandling. I samme møte ble regnskapet for Karmøy Industrivannverk og Karmøy Næringsfond behandlet. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold, men i årsoppgjørsbrevet var det bemerket to konkrete forhold som kommunen burde se nærmere på.

Administrasjonen kom med svar 18.08.10 til årsoppgjørsbrevet og det ble opplyst at omtalt differanse på ca 2,5 mill kr var korrigert og at det var utarbeidet plan for å redusere VAR-fondene. Kontrollutvalget aksepterte tilbakemeldingen i møte 01.09.10, sak 17/10.

#### 4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret. Karmøy kommunes plan for 2008-2011 ble vedtatt av kommunestyret i 10.02.09, sak 2/09.

Kontrollutvalget bestilte i 2008 forvaltningsrevisjonsrapport om vikarbruk i skolen. Mandatet til Haugaland Kommunerevisjon var følgende: *"I hvilken grad sikrer Karmøyskolen effektiv og rasjonell vikarbruk som ivaretar opplæringslovens målsetting?"*. Rapporten ble lagt fram for utvalget i novembermøtet og legges fram for kommunestyret for sluttbehandling i februar 2011.

Kontrollutvalget satte i bestilling nytt prosjekt i 2009, som det tredje prosjektet i følge planen. Formålet med prosjektet er å vurdere hvordan Karmøy kommune sikrer effektiv turnusplanlegging. Prosjektplan vil bli lagt fram for utvalget i møte i februar 2011. Revisor har foreslått følgende problemstilling: *I hvilken grad sikrer Karmøy kommune effektiv turnusplanlegging og hvordan er forholdet mellom ansattes ønsker om større stillingsandeler og brukernes behov?*

#### 4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommuneloven er kontrollutvalget også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen for 2008-2011 og retningslinjene for selskapskontroll ble vedtatt av kommunestyret i møte 18.11.08, sak 108/08.

Kontrollutvalget vedtok i 2009 å gjennomføre selskapskontroll i Haugaland Kraft AS sammen med de andre eierkommunene. Rapporten vil foreligge på nyåret 2011.

#### 4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret avgjør om kommunen skal ansette egen revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med privat revisor. Vedtak om dette skal gjøres etter innstilling fra kontrollutvalget. Dersom det skal utredes alternative revisjonsordninger er det kommunestyret som må pålegge kontrollutvalget å foreta en slik utredning.

Karmøy kommune deltar i dag i en interkommunal revisjonsordning sammen med Bokn, Etne, Sauda, Suldal, Sveio, Tysvær, Utsira og Vindafjord. Kommunene har forpliktet seg til å bruke Haugaland kommunerevisjon (HKR) for en 4 års periode fram til 31.12.11.

For å få et større fagmiljø og utvidet kompetanse ble det i 2009 ført forhandlinger om å slå sammen HKR med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (IHR), som også er et interkommunalt § 27-samarbeid mellom Eidfjord, Jondal, Odda, Ullensvang, Ulvik og Voss. Styrene sendte så over til kommunene til godkjenning nye vedtekter for nytt selskap, Kommunerevisjon Vest.

Kommunestyret vedtok med 23 mot 22 stemmer kontrollutvalgets innstilling om sammenslåing og godkjenning av vedtekter i møte 09.11.10, sak 62/10. Det samme vedtaket har de andre kommunene innen HKR gjort. For IHR er det fortsatt uavklart. I møte 14.12.10, sak 78/10 vedtok kommunestyret med 36 mot 9 stemmer å si opp avtalen med IHR. En avklaring om framtidig revisjonsstruktur må derfor komme i løpet av 2011.

Revisjonssjefen for IHR har i 2010 vært oppdragssansvarlig revisor. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter, og konstituert revisjonssjef har deltatt i to av kontrollutvalgets seks møter.

#### **4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN**

Som følge av en henvendelse fra en anbyder ble VAR-sjef invitert til å redegjøre for et prosjekt om rørlegging av Sakkestadbekken til møte i mai. Utvalget fant ikke grunnlag for å gå videre med saken da anbudet var nullstilt og ny anbudskonkurranse ville bli lyst ut. Kontrollutvalget valgte å ta saken opp på nytt i junimøte og lot både klager og rådmannen legge fram sitt syn i møte. Kontrollutvalget opprettholdt sitt vedtak om at det ikke fant grunnlag for å gå videre med saken.

Utvalget er også blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, KOSTRA-tall, tilsyn osv.

#### **4.6 FORSLAG TIL BUDSJETT FOR INTERNT TILSYN OG KONTROLL**

Kontrollutvalget behandlet høsten 2010 forslag til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2011. Totalrammen ble satt til kr 1 315 000. Av dette utgjorde kr 814 000 til revisjonstjenester, kr 291 000 til sekretariattjenester og kr 210 000 til utvalgets egne utgifter.

#### **4.7 SEKRETARIAT**

Sekretariatstjenester for kontrollutvalget er i 2010, som tidligere år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Selskapet er eid av 10 deltakerkommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Ny daglig leder tiltrådte i oktober. Karmøys andel av kostnadene utgjorde kr 270.000 i 2010, som skal dekke normal aktivitet i utvalget fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter.

---

## **5. OPPSUMMERING**

---

Aktiviteten i 2010 har stort sett vært i samsvar med vedtatte planer og tildelte budsjettmidler. Forvaltningsrevisjonsrapport om bruk av vikarbruk er utarbeidet og sendt til kommunestyret. Prosjekt om turnusplanlegging er under bestilling.

Ellers har året vært preget av mye uro og usikkerhet når det gjelder framtidig revisjonsordning. Ved sekretariatet har ansettelse av ny daglig leder ført til redusert kapasitet tidlig høst.

\*\*\*

Trygve Hagland

Valter Rasmussen

Eva Sørå Hinderaker

Oddbjørn Broshaug

Ernst Morgan Endresen

Ruth Synnøve Hausken

Kari Myrå