

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING

2013



KONTROLLUTVALGET
UTSIRA KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en melding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2013.

I følge kommuneloven § 77 pkt. 6 skal »kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret».

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskaper som kommune eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fingerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette.

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 valgperioden 2011-2015 valgte kommunestyret høsten 2011 følgende:

Faste medlemmer

Leder **Jan Kristoffer Høiland** (Ungdomslista)
Nestleder **Anders Klovning**(Felleslista)
Medlem **Sølvi Austrheim**(Felleslista)
Medlem **Hege Asbjørnsen** (Felleslista)
Medlem **Geir Skare** (Felleslista)

Varamedlemmer

1.vara **Benjamin Sandmo** (U)
1.vara **Eivind Sande** (F)
2.vara **Ingvar Eriksen** (F)
3.vara **Hilde Nordvik** (F)

Nytt varamedlem ble valgt juni 2013 og etter ordførerskifte ble det foretatt nyvalg med følgende:

Leder **Jan Kristoffer Høiland** (Ungdomslista)
Nestleder **Anders Klovning**(Felleslista)
Medlem **Sølvi Austrheim**(Felleslista)
Medlem **Hege Asbjørnsen** (Felleslista)
Medlem **Eivind Sande** (Felleslista)

1.vara **Benjamin Sandmo** (U)
1.vara **Ingvar Eriksen** (F)
2.vara **Karen Marie Stokka Skare**(F)
3.vara **Ågot Skare** (F)

Kommunestyret hadde nytt valg 28.11.13, sak 74 og utvalget består nå av:

Leder **Anders Klovning**(Felleslista)
Nestleder **Sølvi Austrheim**(Felleslista)
Medlem **Hege Asbjørnsen** (Felleslista)

1.vara **Ingvar Eriksen** (F)
2.vara **Ågot Skare** (F)
3.vara **Karen Marie Stokka Skare**(F)

Anders Klovning er også kommunestyrepreressant. Han og valgt møteleder har ledet møtene i leders fravær i hele 2013. Leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har mott en gang i 2013. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen har møtte en gang og økonomisjefen tre ganger. Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2013

Kontrollutvalget har i 2013 hatt 4 (4) møter fordelt på to møter på våren og to møter i høst. Møtene har vært holdt på Siratun. Siden 2012 har møtene vært åpne, jf § 77 nr. 8 som ga utvalget anledning til å velge åpne eller lukkede dører. Publikum eller presse har ikke møtt. Etter lovendring fra 01.07.13 må alle kontrollutvalg nå ha åpne møter, med unntak av når det er hjemlet i lov å lukke. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider.

Utvalget har hatt 19 (23) saker til behandling og har fått 31 (22) saker til orientering. Se fullstendig oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalget i pkt. 5 og saker til orientering som vedlegg til årsmeldingen.

Det finnes tre konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer: en i regi av Norges kommunerevisorforbund, en av Forum for kontroll og tilsyn og dagskonferanse for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes. Ingen fra Utsira har deltatt på konferansene.

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 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 instruksjer.

Kontrollutvalget hadde i april møte kommunens regnskap for 2012 til behandling. Oppdragsansvarlig revisor fra BDO måtte melde forfall. Fra administrasjonen møtte økonomisjefen.

Netto driftsresultat viste 4 % (justert for mva-refusjon 3 %). Det ble framhevet at kommunen er sårbar for uventede endringer. Revisor hadde levert ren beretning, men hadde merknader til budsjettering av investeringer. Utvalget var enig at større prosjekter burde føres over flere år, og at kommunestyret bør legge dette inn.

Utvalget var fornøyd med orienteringen fra økonomisjefen og så ikke grunn for ytterligere tilbakemelding til høsten om merknadene i årsoppgjørsbrevet. Utvalget hadde ingen tillegg eller endringer til uttalelsen om regnskapet.

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. Utsiras plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i møte 13.12.12, sak 98/12.

Kontrollutvalg vedtok i februarmøte å be revisor legge fram utkast til prosjektmandat knyttet til forvaltningsrevisjon av Helseavdelingen. Utvalget godkjente prosjektplanen i april, hvor rammen ble satt til 60 timer.

Bestillingen var i tråd med forslaget til prosjektmandat fra BDO, men utvalget ønsket i tillegg at det ble undersøkt om avdelingen også har gode rutiner for oppfølging av arbeidsmiljø. Problemstillinger var bl.a. følgende:

- Har Helseavdelingen et realistisk budsjett for 2013?
- Har Helseavdelingen gode rutiner for økonomistyring?

Prosjektet er blitt forsinket og rapport vil først være klar på nyåret.

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. Utsiras plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.12, sak 81/12. I planen er det lagt opp til en gjennomgang av kommunens eierskap i selskaper.

Utvalget har hatt en kontroll om selskapskontroll i 2013. Det var kontroll av Interkommunal Arkiv Rogaland IKS. Rapport ble utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS. De kom med anbefalinger både til selskapet og eierkommunene. Anbefalingene til kommunen gjaldt opplæring av eierrepresentantene og habilitetsvurdering av valgkomiteen.

Rapporten ble lagt fram 1. halvår i 2013 og det ble satt frist til innen 31.12.13 for oppfølging. Daglig leder har i etterkant gjort greie for at de i stor grad har etterkommet revisjonen sine anbefalinger. Sak om oppfølgingen ble lagt fram for kontrollutvalget og kommunestyret i høst.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Utsira kommune vedtok å inngå avtale om levering av revisjonstjenester med BDO AS i møte 13.06.12, sak 38/12. Avtalen gjelder til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ellen Marvik, BDO AS, med kontor på Forus. Forvaltningsrevisorene har kontor i Oslo.

Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter, og revisor ikke deltatt på noen møter i 2013.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsyn innen beredskap osv. I det siste møtet orienterte rådmannen om det igangsatte arbeidsmiljøprosjekt med vekt på omdømmebygging, om bosetting av flyktningsfamilie og om en ressurskrevende bruker.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Tjeneste 1103 KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2013	UTVALET SITTE- FRAMLEGG
Tjeneste 1103 Kontrollutvalg 10800 godtgjør., kurs, m.m	17 515	20 000	25 000
Tjeneste 1103 Kontrollutvalg 1375 Sekretariatstenester ((IKS)	85 000	95 000	87 000
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulentjenester	75 000	133 000	151 000
Sum utgifter	177 515	248 000	263 000

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2014. Totalrammen ble satt til kr 259 000 eks. mva. Av dette var kr 25 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 88 000 til sekretariatet og kr 149 000 til kjøp av revisjonstjenester.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift fra 2005.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med fire revisjonsselskap (Deloitte, KPMG, BDO og Rogaland Revisjon), andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

Året 2013 har vært et normalår, helt til midten av desember, da det ble travelt som følge av arbeid med anbud på en gransking. Sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har i løpet av 2013 oppgradert sine hjemmesider. Nå blir blant annet alle sakskart, protokoller og rapporter lagt ut på hjemmesidene www.kontrollutvalgene.no fortløpende.

Fra Utsira kommune er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Ingen av dem møtte på representantskapsmøtet 07.05.13.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2013

Saker til behandling

- 01/13 Godkjenning av protokoll fra møte 23.11.12
- 02/13 Referatsaker 01.02.13
- 03/13 Kontrollutvalgets årsmelding for 2011
- 04/13 Rapport fra selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS

- 05/13 Godkjenning av protokoll fra møte 01.02.13
- 06/13 Referatsaker 26.04.13
- 07/13 Kommuneregnskapet for 2012 - kontrollutvalgets uttalelse
- 08/13 Utkast til prosjektmandat – forvaltningsrevisjon av Helseavdelingen

- 10/13 Godkjenning av protokoll fra møte 26.04.13
- 11/13 Referat- og orienteringssaker 20.09.13
- 12/13 Revisors uavhengighetserklæring 2013
- 13/13 Budsjett 2014 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag

- 14/13 Godkjenning av protokoll fra møte 20.09.13
- 15/13 Referat- og orienteringssaker 16.12.13
- 16/13 Utsira kommunes budsjett 2014 og økonomiplan – rådmannens forslag med formannskapets innstilling
- 17/13 Oppfølging av selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
- 18/13 Møteplan for 2014

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2013 har stort sett vært som planlagt, men innenfor forvaltningsrevisjon er rapport blitt bestilt, med ikke blitt levert. Det har lagt fram en rapport innen selskapskontroll. Ved sekretariatet har det endelig vært et normalår.

Anders Klovning (sign.)
leder

Sølvi Austrheim (sign.)
nestleder

Hege Asbjørnsen (sign.)
medlem

**SAMLET OVERSIKT OVER ORIENTERINGSSAKER LAGT FRAM FOR
KONTROLLUTVALGET I 2013**

Saker til orientering

1. Oppdatert møteoversikt 1. halvår 2013
2. Kommunestyrevedtak 15.11 12, sak 81/12 - Plan for selskapskontroll 2012-2016
3. Kommunestyrevedtak 13.12 12, sak 98/12 - Plan for forvaltningsrevisjon
4. FKT- nytt nr. 2 /12
5. Skatteregnskapet for Utsira 2012- årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
6. Kommunestyrevedtak 07.03.13, sak 10/13 – årsmelding 2012

7. Kommunestyrevedtak 07.03.13, sak 11/13 – rapport – selskapskontroll – IKA IKS
8. Innkalling til representantskap 25.04.13 – IKA Rogaland IKS
9. Innkalling til generalforsamling for Rutebåten Utsira AS 02.05.13 kl. 16.00
10. Årsberetning og regnskap 2012 – Rutebåten Utsira AS
11. Innkalling til representantskap 07.02.13 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
12. FKT-konferanse 05.-06.06.13 – Gardermoen
13. Åpne møter i kontrollutvalg og kommunale foretak fra 01.07.13

14. Protokoll fra generalforsamling i Rutebåten Utsira AS 02.05.13
15. Kommunebarometeret 2013 – tabell med rangering av kommunene i Rogaland
16. Kommunestyrevedtak 29.08.13, sak 44/13 – budsjettkontroll 1. halvår 2013
17. Kommunestyrevedtak 29.08.13, sak 45/13 – budsjettjustering og delegering..
18. Møteoversikt 2. halvår 2013
19. FKT-konferansen 2014 lagt til Haugesund, Hotel Rica Maritim
20. Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m. – egenkontroll mv.
21. Kommunerevisoren nr. 3-13 «Antikorrupsjon i kommunene – mer enn kontroll»
22. Håndbok i antikorrupsjon «Beskytt kommunen»

23. Valg av nytt kontrollutvalg – kommunestyret 28.11.13, sak 74/13
24. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver – oppdaterte nettsider www.kontrollutvalgene.no
25. Brev og rapport - fylkesmannens tilsyn med samfunnssikkerhet og beredskap 03.09.13
26. Oppfølgingsplan – tilsyn beredskap 2013 – kommunens brev av 09.12.13
27. Høstkonferansen 2013 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
28. NKRF-konferansen 2014 – program
29. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar fra departementet
30. Kommunestyresak 71/13 – Feil praksis vedr. innkreving av husleie i komm. boliger
31. Videre framdrift knyttet til forvaltningsrevisjon i Helseavd. – e-post fra BDO AS