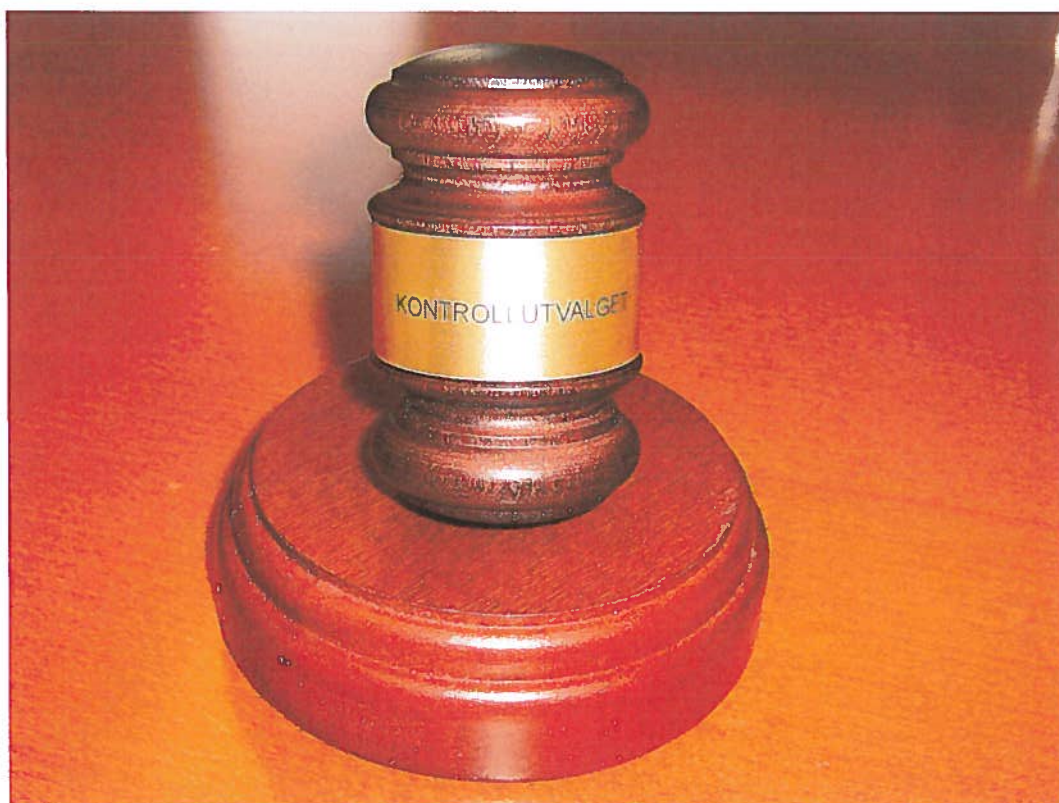


# KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2014

---



KONTROLLUTVALET I  
VINDAFJORD KOMMUNE

---

## INNLEIING

---

Kommunelova kapittel 12 handlar om internt tilsyn og kontroll. Kommunestyret sjølv har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga (§ 76), men kommunestyret vel eit kontrollutval som skal føra det løypande tilsyn (§ 77). Kontrollutvalet er altså eit obligatorisk politisk vald organ med oppgåver knytte til tilsyn og kontroll. I følgje kommunelova § 77 pkt 6 skal ”*kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*”.

---

### 1. OM KONTROLLUTVALET

---

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskap som kommunen eig (selskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og forskrift om kontrollutval. Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette.

---

### 2. MEDLEMMENE I UTVALET

---

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret.

For perioden 2011-2015 har Vindafjord kommunestyre vald følgjande medlemer til kontrollutvalet:

**Faste:**

Øyvind Haraldseid - leiar  
Anders Haugland - nestleiar  
Margrethe Veim  
Nils Terje Oma  
Björg Borgemyr

**Vara:**

1. Peder Lothe  
2. Anne-Lise Døvik  
3. Nils Skrunes  
4. Sissel Stene  
5. Trygve Sandvik

Øyvind Haraldseid og Anders Haugland sit i kommunestyret. Leiar og nestleiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har vore til stades på to av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han har og vore til stades på to av møta.

---

### 3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2014

---

Kontrollutvalet har i 2014 hatt 4 møter fordelt på to møter første halvår og to møter andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kontrollutvalet sitt reglement og lovendring frå 01.07.13.

Utvalet har hatt 25 saker til handsaming, kor 6 saker blei sendt til kommunestyret. 25 saker har blitt lagt fram til orientering. Oversyn over sakene og orienteringssakene følger som vedlegg.

Nils Terje Oma deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Haugesund 3. – 4. juni. Øyvind Haraldseid deltok på konferansen til Forum for kontroll i Rogaland som var 20. november i Sandnes.

---

### 4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

---

#### 4.1 REKNESKAPSREVISJON

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal også halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med lov og føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap for 2013 i møte den 14.05.14 og gav sin uttale til årsrekneskapen. Utvalet gav slik uttale:

*Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2013 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 22,6 millionar kr.*

*Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 52,2 millionar kr, og at delar av dette er nytta til avsettingar. Utvalet er svært nøgd med det gode økonomiske resultatet for 2013.*

*Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2013 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.13.*

*Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2013.*

Utvalet handsama i møte 16.09.14 tilsvaret frå administrasjonen på merknadane i årsoppgjersbrevet. Utvalet sa seg i samråd med revisor nøgd med svara dei fekk.

Årsmelding frå skatteoppkrevaren og skatterekneskapen for 2013 har vore lagt fram for utvalet til orientering.

## 4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012 og endeleg vedtak blei gjort av kommunestyret i oktober 2012.

Utvalet har i 2014 valt Teknisk sektor som prosjekt for ein forvaltningsrevisjon. Prosjektplan blei godkjent på møte 14.05.14 Rapporten etter dette prosjektet vil venteleg vera ferdig til møte i februar 2015. Utvalet har valt Barnevernet som neste forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er bestilt prosjektplan frå revisjonen.

## 4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følgje kommunelova er kontrollutvalet pålagt å sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012 og vedteken av kommunestyret i 2012.

Utvalet har i 2014 handsama oppfølging av to tidlegare rapportar etter selskapskontrollar og tinga ein ny selskapskontroll.

På møte 19.02.14 handsama utvalet ei oppfølging av rapporten om Øyane ASVO. Utvalet hadde fått ei skriftleg tilbakemelding frå styret, og ordføraren deltok på møtet og svara på spørsmål. Det blei gjort følgjande innstilling til kommunestyret:

*Vindafjord kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Øyane ASVO AS når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport til orientering.*

Kommunestyret handsama oppfølging av rapporten på sitt møte 22.04.14, sak 18/14 og følgde innstillinga frå utvalet.

På møte 12.11.14 handsama utvalet ei oppfølging av rapporten etter Eigarskapskontroll. Denne rapporten var ferdig i 2013, og kommunestyret handsama den i sitt møte 10.06.13 og fylgde kontrollutvalet sine tilrådingar.

I rapporten om eigarskapskontroll kom revisor kom med ei rekke tilrådingar der desse tre var hovudpunkta:

- *I større grad markere og leggje til rette for ei differensiert tilnærming til eigarskapsutøvinga*
- *Bli tydelegare på val av selskapsform og kva konsekvensar det har for eigarstyring*
- *Etablere enkle opplæringsrutinar for nyvalde styremedlemer*

Rådmannen hadde sendt utvalet eit svarbrev og korleis arbeidet med oppfølging av eigarskapskontroll blei gjennomført. Rådmannen og økonomisjefen utdjupa svara sine i møtet.

Utvalet gjorde følgjande vedtak 12.11.14:

*Vindafjord kontrollutval tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Eigarskapskontroll» til orientering.*

*Melding om oppfølging sendes kommunestyret til orientering.*

Utvalet blei invitert av Karmøy kommune til å gjennomføra ein selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS, saman med dei andre eigarkommunane. På møte 16.09.14 vedtok utvalet at kommunen skulle delta i samarbeidet om denne kontrollen. Det er revisjonsfirma Deloitte som gjennomfører prosjektet, og rapport vil venteleg vera ferdig på vårparten 2015.

#### **4.4 TILSYN MED REVISOR**

Kommunestyret vedtok å inngå avtale med KPMG AS som revisor frå 2012. Avtalen gjeld til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlengja avtalen med 1 år.

Utvalet handsama sak om kommunen skulle nytte opsjonen og forlengja avtalen med KPMG fram til 2016 på møte 16.09.14. Medlemmene gikk samrøystes inn for å forlengja avtalen.

Kommunestyret vedtok følgjande 28.10.14, i tråd med innstilling frå kontrollutvalet:

*Vindafjord kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlengje avtalen med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Vindafjord kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.*

Oppdragsansvarlig rekneskapsrevisor er Roald Stakland med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Kommunen sin revisor har møte- og talerett i utvalet sine møter. Det har vore ein eller fleire revisorar til stades på alle møta. Dei har mellom anna presentert prosjektplanar, rapportar og plan for rekneskapsrevisjon.

Kontrollutvalet har handsama revisor si egenerklæring, samt revisor sin plan for rekneskapsrevisjon.

#### **4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA**

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker. Utvalet har mellom anna blitt orientert om skatterekneskap, budsjettframlegg, KOSTRA-tall og kommunebarometeret i løpet av året.

#### 4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2014:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2014 (utvalet)	REKNESKAP 2014
Godtgjersle og driftsutgifter	52 968	94 000	60 568
Revisjonstenester	339 568	412 000	384 105
Sekretariatstenester	158 000	164 000	164 000
Sum utgifter (eks.mva.)	<b>550 536</b>	<b>670 000</b>	<b>608 673</b>

Kontrollutvalet handsama hausten 2014 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2015. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 684 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

#### 4.7 SEKRETARIAT

Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2014, som tidligare år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Selskapet har i 2014 vedtatt ny styreinstruks, etiske retningslinjer og overordna strategiplan. Fast utvalssekretær har vore Odd Gunnar Høie

Sekretariatet har egne heimesider der mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagde ut fortløpande.

Frå Vindafjord kommune er Per Fatland vald til representantskapet i IKS'et, med Arnfinn Øverland som varamedlem. Fatland var til stades på representantskapsmøtet 28.04.14.

---


#### 5. OPPSUMMERING

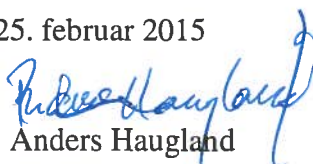
---

Aktiviteten i 2014 har vore nokolunde som planlagt. Det har ikkje vore lagt fram revisjonsrapportar, men utvalet har handsama oppfølging av tidligare rapportar og sett i bestilling/valt nye revisjonsprosjekt. Administrasjonen og ordførar har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

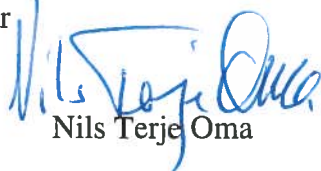
\*\*\*

Ølen, 25. februar 2015

  
Øyvind Haraldseid  
Leiar

  
Anders Haugland

  
Margrete Veim

  
Nils Terje Oma

  
Bjørg Borgemyr

## VEDLEGG

---

### OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

---

#### Saker til handsaming:

- 01/14 Godkjenning av protokoll frå møte 13.11.14
- 02/14 Referat- og orienteringssaker 19.02.14
- 03/14 Årsmelding for kontrollutvalet 2013
- 04/14 Val/bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 05/14 Oppfølging av rapport om Øyane ASVO
  
- 06/14 Godkjenning av protokoll frå møte 19.02.14
- 07/14 Referat- og orienteringssaker 14.05.14
- 08/14 Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2013 – kontrollutvalet sin uttale
- 09/14 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Teknisk sektor»
  
- 10/14 Godkjenning av protokoll frå møte 14.05.14
- 11/14 Referat- og orienteringssaker 16.09.14
- 12/14 Oppfølging av årsoppgjersbrev for rekneskapen 2013
- 13/14 Revisor si egenerklæring
- 14/14 Plan for rekneskapsrevisjon 2014
- 15/14 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon til 30.06.16
- 16/14 Reglement for kontrollutvalet
- 17/14 Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
- 18/14 Invitasjon - selskapskontroll - Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS – prosjektplan
  
- 19/14 Godkjenning av protokoll frå møte 16.09.14
- 20/14 Referat- og orienteringssaker 12.11.14
- 21/14 Oppfølging av rapport «Eigarskapskontroll»
- 22/14 Orientering om framlegg til budsjett 2015 og økonomiplan 2015-2018
- 23/14 Vindkraftverk-saka
- 24/14 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt 2015
- 25/14 Møteplan 2015

## Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2014
2. Kst-vedtak 17.11.13, sak 073/13 - oppfølging av IKA IKS
3. Årsrapport for 2013 – frå Skatteoppkrevaren i Vindafjord kommune
4. Skatterekneskapen for 2013
5. Rapport frå NKRF-konferansen, munnleg v/sekretær
6. Oversikt over statlege tilsyn i 2014 – frå Fylkesmannen i Rogaland
7. Møtet er satt! – handbok i møteleiing frå KS (eige hefte)
8. Kontrollrapport 2013 frå Skatteetaten – delt ut i møtet
  
9. Statusrapport pr. mai 2014
10. K-styrevedtak 22.04.14 – Oppfølging av Øyane ASVO AS
11. Protokoll frå representantskapsmøte – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
12. Representantskapsmøte 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
13. Protokoll frå representantskapsmøte – Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
14. Representantskapsmøte 21.05.14, kl. 15.00 – HIM IKS
15. Representantskapsmøte 28.05.14, kl. 12.00 – Krisesenter Vest IKS
16. Generalforsamling 02.06.14, kl. 15.00 – Haugaland Kraft AS
  
17. Statusrapport pr. september 2014
18. Protokoll frå representantskapsmøte – Krisesenter Vest IKS
19. KS – lokale og regionale prosesser vedk. kommunereforma
  
20. Statusrapport pr. november 2014
21. Representantskapsmøte 25.11.14, kl. 15.00 – HIM IKS
22. Invitasjon til konferanse i Sandnes 20.11.14 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
23. K-styrevedtak 28.10.14, sak 73/14 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
24. K-styrevedtak 28.10.14, sak 74/14 – Reglement for kontrollutvalet
25. Presseklipp frå Haugesunds Avis 15.10.14 - selskapskontroll i Haugaland Kraft AS