

KARMØY KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2016



KONTROLLUTVALGET
KARMØY KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2016.

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 kommunen eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i egen forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011, revidert i 2014.

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 2015- 2019 har Karmøy kommunestyre valgt følgende:

<u>Faste:</u>		<u>Varamedlemmer</u>
Leder	Einar R. Endresen (FrP)	1. Frode Ingebrigtsen (FrP) . 2. Cecilie Soo Juell (Frp)
Nestleder	Svein Andreas Næsse (Ap)	1. Elin K. Johannessen (Ap) 2. Jarle (Utsira) Nilsen (Ap)
Medlem	Brit Astrid Grønning (H)	1. Ernst Vikingstad (H) 2. Lene Yvonne Kvilhaug (H)
Medlem	Per Inge Sjurseth (FrP)	3. Liv Gørild Johannessen (PDK)
Medlem	Solrun Gjerdevik (V)	1. Asbjørn Eik-Nes (V) 2. Andrea M. S. Simonsen (V)
Medlem	Wenche Lindtner (Sp)	1. Tollak M. Kaldheim (Sp) 2. Emil Sørheim (Sp)
Medlem	Øyvind Meistad (KrF)	1. Bjørn Egil Hatteland (KrF) 2. Olene Mjølhus Koch (KrF)

Leder er også kommunestyrerepresentant. Dersom det ikke hadde vært tilfelle, har leder og nestleder møte- og talerett i kommunestyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget, og har i 2016 møtt to ganger. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles. Rådmannen har i 2016 møtt tre ganger selv og en gang med stedfortreder. I tillegg har økonomisjef, budsjettsjef, stabssjef, helse- og omsorgssjef, teknisk sjef og konst. oppvekst- og kultursjef møtt og redegjort i ulike saker eller om sine saksområder.

Møtene blir gjort kjent på kommunen og sekretariatets hjemmesider. Der blir også sakspapirer, protokoller og rapporter lagt ut.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2016

Kontrollutvalget har i 2016 hatt **8** (7) møter. Møtene har vært holdt på rådhuset. Kontrollutvalget har åpne møter, med unntak av når det er hjemlet i lov å lukke. Møtene kunngjøres i fellesannonsering. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Presse og publikum har møtt fram i enkelte saker.

Utvalget har hatt **55** (42) saker til behandling og har fått **63** (64) saker til orientering. I fjor ble **9** (7) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Meistad og Lindtner deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i februar. På konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i juni deltok utvalgsleder Endresen.

På dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes 17. november deltok tre av medlemmene.

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 møtet 11.05.16 kommunens regnskap for 2015 til behandling, sammen med regnskapet for Karmøy Industrivannverk og Karmøy Næringsfond. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

Utvalget uttalte følgende:

Karmøy kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 39 581 922.

Kontrollutvalget merker seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 89 mill. kr, som utgjør 3,3 % av driftsinntektene. Dette er over Teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75 % og klart bedre resultat enn i fjor som var på 0,6 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2015, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2015 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2015 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.15.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2015.

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 vedtas av kommunestyret. Ny plan for 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret i 19.09.16, sak 66/16. Planen bygger på en overordnet analyse.

Rapport om «**Barneverntjenesten**» ble lagt fram for utvalget i mars. Undersøkelsen avdekket svakheter og forbedringsområder. Revisor sine anbefalinger var satt opp i ni punkter. Kommunestyret vedtok at de ønsket tilbakemelding etter 6 og 12 måneder.

Utvalget bestilte ny rapport i mars. Denne skulle se nærmere på «**Psykososialt skolemiljø**». Rapporten forelå til augustmøtet. Også her var resultatet at kommunen har et forbedringspotensiale. Anbefalingen var i seks punkter. Også denne saken ble det satt en frist for oppfølging etter kommunestyrets vedtak 31.10.16, sak 92/16, men etter 9 måneder.

Prosjekt om «**Håndtering av varslings saker**» ble valgt i høst som første prosjekt i ny plan og rapport skal være ferdig på nyåret.

Oppfølging av rapporten «**Pleie og omsorgstjenester for eldre**» ble lagt fram i mai/juni og oppfølging av rapport «**Spesialpedagogiske tiltak og PPT**» i september/oktober.

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. Ny plan for 2016-2020 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møte 31.10.16, sak 67/16.

Utvalget vedtok i 2014 å invitere de andre eierkommunene til å delta i en selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringspark AS. Rapporten var klar i mars 2015. Deloitte hadde sett etter om selskapene har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapene drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Det ble avdekket noen få forbedringspunkter, og det ble satt en 12 måneders frist for tilbakemelding om oppfølging av anbefalingene. Utvalget behandlet oppfølging av rapporten i maimøtet og saken ble lagt fram for kommunestyret i september.

4.4 TILSYN MED REVISOR/REVISJONEN

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Deloitte AS var kommunens revisjonsselskap fram til 31.06.16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har vært Else Holst-Larsen. Forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen og har møtt på fire av møtene i 2016. De har også presentert rapport om barnevernet for kommunestyret.

Kontrollutvalget gjennomførte i 2015 anbudskonkurranse om revisjonstjenestene for perioden 2016-2020. Kommunestyret tiltrådte kontrollutvalgets innstilling å velge KPMG AS som kommunens revisor i møte 17.11.15, sak 77/15. Avtalen gjelder fire år fra 01.07.16 med opsjon til å forlenge avtalen med to år. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KPMG er Roald Stakland.

KPMG AS har lagt fram uavhengighetserklæring, utarbeidet overordnet analyse og utkast til planer, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interim-revisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplan for kommende rapport.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra rådmannen om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget har i 2016 bedt om redegjørelse om kommunens arkivsituasjon, rutiner rundt EU-prosjekter, elever med kroniske sykdommer, oppsigelsen av avtalen med stiftelsen Karmsund ABR og brev til utvalgsleder om barnevernet.

Tilsyn med forvaltningen har også vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsynsrapporter.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

Funksjon 1100	REGNSKAP 2016	BUDSJETT 2016	REGNSKAP 2015
KONTROLL OG REVISJON			
Ansvar 11000 Formannskapssekretær godtgjølse, kurs m.m	32 702	220 000	97 320
Ansvar 1200 Rådmann 1270 Revisjonstjenester	727 233	1 080 000	1 082 841
Ansvar 1200 Rådmann 1375 Sekretariatstjen. ((IKS))	337 000	337 000	324 000
Sum utgifter	1 096 935	1 628 000	1 504 161

Kontrollutvalget behandlet høsten 2016 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2017. Totalrammen ble satt til kr **1.606.000** eks. mva. Av dette er kr 222 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 354 000 til sekretariatstjenester og kr 1.030 000 til kjøp av revisjon. Det er da som tidligere år budsjettet med ca. 750 timer til forvaltningsrevisjon og til selskapskontroll.

6. SEKRETARIAT

Kommunen er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert fra 01.01.05 og har vært i drift i 11 år.

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 tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

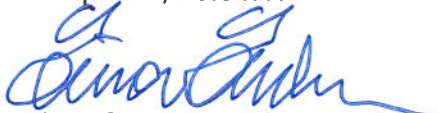
Fast sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Karmøy kommune er Alf H. Aronsen medlem til representantskapet for IKSet med Yngve Folven Bergersen som varamedlem. Representantskapsmøtet ble avholdt 25.04.16 og varamedlem møtte.

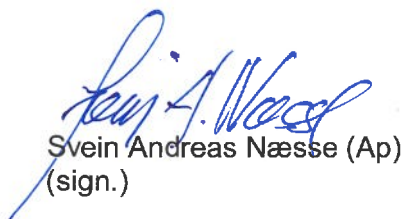
OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2016 har vært som planlagt. Det har blitt behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter og bestilt en ny rapport for ferdigstilling i 2017. Utvalget har deltatt i utarbeidelse av overordnet analyse. Planer for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og selskapskontroll 2016-2020 har blitt vedtatt av kommunestyret etter innstilling fra utvalget. Utvalget har også behandlet oppfølging av tre tidligere rapporter. Administrasjonen har orientert om etatene og gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året.

Kopervik, 25.01.17



Einar Endresen (FrP)
(sign.)



Svein Andreas Næsse (Ap)
(sign.)



Brit Astrid Grønning (H)
(sign.)



Per Inge Sjurseth (FrP)
(sign.)



Solrun Gjerdevik (V)
(sign.)



Wenche Lindtner (Sp)
(sign.)



Øyvind Meistad (KrF)
(sign.)