

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2016



KONTROLLUTVALET I
ETNE KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta og handsama i 2016.

I følgje kommunelova § 77 pkt. 6 skal "***kontrollutvalet rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret***".

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 i eiga forskrift om kontrollutval.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalet har eige reglement, vedtatt av kommunestyret i 2012 og revidert i 2014.

2. MEDLEMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlem, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av utvalet sine medlemmer veljas mellom representantane i kommunestyret. Etter valet i 2011 blei talet på medlem i utvalet auka til 5.

For valperioden 2015 - 2019 valde kommunestyret hausten 2015 følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer:

Leiar	Ståle Tungesvik
Nestleiar	Ragni Sunniva Fett
Medlem	Arild Stenberg
Medlem	Sigve Sæle
Medlem	Åse Langhelle

Varamedlemmer:

- 1. Pål Steinar Rullestad**
- 2. Nina Vierdal Vee**
- 3. Ivan Kaldheim**

Sigve Sæle hadde fritak frå politiske verv i 2016. Pål Steinar Rullestad møtte fast. Åse Langhelle hadde permisjon frå 21.06.16 og ut året. Arild Stenberg gjekk ut av utvalet 20.09.16 då han fekk fast tilsetjing i kommunen. Ivan Kaldheim blei vald som nytt fast medlem.

Utvalet består no av følgjande:

Faste medlemer:

Leiar **Ståle Tunesvik**
Nestleiar **Ragni Sunniva Fett**
Medlem **Ivan Kaldheim**
Medlem **Sigve Sæle**
Medlem **Åse Langhelle**

Varamedlemer:

1. Pål Steinar Rullestad
2. Nina Vierdal Vee
3. Lars Ebne

Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama. Ordføraren har møte- og talerett i utvalet.

Ordføraren har delteke på tre av møta i 2016 . Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Rådmannen har møtt på tre av møta.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2016

Kontrollutvalet har i 2016 hatt 4 møte fordelt på to om våren og to om hausten. Utvalet har hatt **24** (24) saker til handsaming, kor 6 (4) saker blei sendt til kommunestyret. 41 (37) saker har blitt lagt fram til orientering. Oversyn over sakene og orienteringssakene følgjer som vedlegg.

Møta i kontrollutvalet blir no haldne for opne dører etter lovendring 01.07.13. (Kommunelova § 77).

Ståle Tunesvik og Ragni Sunniva Fett deltok på fagkonferansen til NKRF på Gardermoen 3. – 4. februar og på Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland, i Sandnes 17. november.

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 hadde i møte 9. mai 2016, sak 07/16 kommunen sin årsrekneskap for 2015 til handsaming. I kontrollutvalet sin uttale til kommunerekneskapen blei det ikkje tatt atterhald eller presisering.

Utvalet gav slik uttale:

Etne kommune sin årsrekneskap for 2015 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 4,7 mill. kroner.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit netto driftsresultat på 5,0 mill. kroner. Det utgjer 1,5 % og er ei klår forbetring frå i fjor.

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 2015 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.15.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Etne kommune sin årsrekneskap for 2015.

Skatterekneskapen for 2015 vart lagt fram for utvalet til orientering i møtet den 08.02.16.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at da vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal innan utgangen av første året i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekte plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 25.10.16, sak 77/16.

Utvalet har handsama oppfølging av to tidligare forvaltningsrevisjonsrapportar i 2016. I møtet 08.02.16, sak 04/16 blei rapporten «Sjølvkost» følgd opp for andre gong. Utvalet tok rådmannen si tilbakemelding til orientering. Same rapport fekk også ein kort oppfølging i møtet 21.11.16, sak 20/16.

I møtet 21.11.16, sak 21/16 blei rapporten om «Styring av investeringar» følgd opp. Utvalet tok rådmannen si tilbakemelding til orientering.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller eigde saman med andre kommunar. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 25.10.16, sak 78/16.

Utvalet har ikkje bestilt eller handsama rapportar frå selskapskontrollar dette året.

4.4 TILSYN MED REVISOR

KPMG AS har sidan 01.07.12 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Willy Hauge med kontor på Stord.

Kontrollutvalet gjennomførte i 2015 ny anbodskonkurranse om revisjonstenestene for perioden 2016-2020.

Kommunestyret følgde kontrollutvalet si innstilling om å velje Deloitte AS som kommunen sin revisor i møte 15.12.15, sak 100/15 for dei neste fire åra. Kommunen har opsjon til å forlengje avtalen med 2 år.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Else Holst-Larsen med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har vore revisor til stades på alle utvalsmøta. Dei har mellom anna presentert plan for rekneskapsrevisjon, overordna analysar og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Utvalet har handsama revisor si eigenerklæring.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker gjennom året og om framlegget til budsjett og økonomiplan.

Utvalet er og blitt orientert om statlege tilsyn, tertialrapportar, budsjettvedtak, KOSTRA-tall osv.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2016.

TENESTE 1100	REGNSKAP 2015	BUDSJETT 2016 (utvalet)	REKNESKAP 2016
Godtgjersle og driftsutgifter	59 507	86 000	85 438
Revisjonstenester	291 056	348 000	266 212
Sekretariatstenester	153 000	159 000	159 000
Sum utgifter (eks.mva.)	503 563	593 000	510 650

Kontrollutvalet handsama hausten 2016 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2017. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 627 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i verksemd i 11 år.

Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med fire revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Fast utvalssekretær har vore rådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Frå Etne kommune er Ståle Tungesvik vald til representantskapet i IKS'et med Ragni Sunniva Fett som varamedlem. Tungesvik var til stades på representantskapsmøtet 25.04.16.

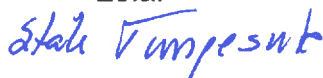
5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2016 har vore som planlagt. Ny Overordna analyse for forvaltningsrevisjon og for selskapskontroll blei utarbeidd i samarbeid med revisor. Utvalet har utarbeidd og innstilt til kommunestyret ny plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og ny plan for selskapskontroll 2016-2020. To tidligare revisjonsrapportar har blitt følgd opp. Det er bestilt ein prosjektplan om «Sjukefråvær» for bestilling og levering i 2017. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

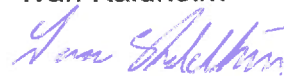
Etne, 13. februar 2017


Ragni Sunniva Fett

Ståle Tungesvik
Leiar



Ivan Kaldheim

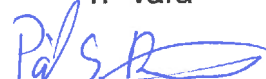


Åse Langhelle



Pål Steinar Rullestad

1. vara



VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/16 Godkjenning av protokoll frå møte 23.11.15
- 02/16 Referat- og orienteringssaker 08.02.16
- 03/16 Årsmelding for kontrollutvalet 2015
- 04/16 Ny oppfølging av revisjonsrapport om «Sjølvkost»

- 05/16 Godkjenning av protokoll frå møte 08.02.16
- 06/16 Referat- og orienteringssaker 09.05.16
- 07/16 Etne kommune - uttale til årsrekneskapen for 2015
- 08/16 Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020 – overordna analyse - risikospill
- 09/16 Synleggjering av kontrollutvalet sitt arbeid

- 10/16 Godkjenning av protokoll frå møte 09.05.16
- 11/16 Referat- og orienteringssaker 19.09.16
- 12/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
- 13/16 Plan for selskapskontroll 2016-2020
- 14/16 Revisor si eigenerklæring 2016
- 15/16 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2016
- 16/16 Kontroll og tilsyn – budsjett for 2017 – utvalet sitt framlegg

- 17/16 Godkjenning av protokoll frå møte 19.09.16
- 18/16 Referat- og orienteringssaker 21.11.16
- 19/16 Oppfølging av rapport etter forvaltningsrevisjon – «Styring av investeringar»
- 20/16 3. gangs oppfølging av revisjonsrapport - «Sjølvkost»
- 21/16 Orientering om framlegget til budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020
- 22/16 Interimsrevisjon Etne kommune 2016
- 23/16 Val av forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 24/16 Framlegg til møteplan for 2017

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2016
2. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes
3. Rapport frå NKRF-konferansen
4. K-styrevedtak 15.12.15, sak 99/15 – Fritak frå politisk verv – Sigve Sæle
5. K-styrevedtak 15.12.15, sak 100/15 – Val av revisor 2016-2020
6. Evaluering og val av leverandør – Anbod på revisjonstenester 2016-2020
7. Årsrapport 2015 - skatteoppkrevjaren i Etne kommune
8. Skatterekneskapen 2015
9. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
10. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetalene for den enkelte kommune
11. Fylkesmannen i Hordaland – rapport frå tilsyn Etne omsorgssenter 2015
12. eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organ
13. Referat frå møte i Kommunesektorens etikkutval 23.11.15
14. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.12.15
15. Årshjul – kontrollutvalets oppgåver
16. Statusrapport pr. mai 2016
17. Kontrollrapport 2015 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
18. Representantskapsmøte 01.04.16 - Samarbeidsrådet for Sunnhordland
19. Representantskapsmøte 27.04.16 - Interkommunalt arkiv Hordaland
20. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
21. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
22. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS
23. Protokoll frå representantskapsmøte - Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
24. Kommunelovutvalet har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt
10.03.16
25. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov
26. Inhabil som styremedlem? - Kommunal Rapport 04.04.16
27. Statusrapport pr. september 2016
28. Vederlagsberekning ved opphald i institusjon - vedtak i Pårøranderådet,
sak 07/16
29. K-styrevedtak 21.06.16, sak 58/16 – permisjon for Åse Langhelle
30. Søknad om fritak frå vervet i kontrollutvalet frå Arild Stenberg
31. Spørsmål om styremøte i et IKS – uttale frå KMD 04.04.16
32. Orientering om vederlagsberekning ved opphald i institusjon v/rådmannen
33. Statusoversikt pr. november 2016
34. K-styrevedtak 20.09.16, sak 69/16 – søknad om fritak frå Arild Stenberg
35. K-styrevedtak 25.10.16, sak 77/16 – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-
2020
36. K-styrevedtak 25.10.16, sak 78/16 – Plan for selskapskontroll 2016-2020
37. Innkalling til representantskapsmøte 01.12.16 – HIM IKS
38. Invitasjon – FKT i Rogaland - Haustkonferanse 17.11.16 i Sandnes
39. Kommunal Rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
40. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon –
41. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttalelse til NOU: 4 Ny
kommunelov