

# KONTROLLUTVALET I SULDAL



**ÅRSMELDING**

---

**2016**

---

---

## 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 resultatane 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 medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret. Det vart i 2011 bestemt at kontrollutvalet skulle auke talet på medlem til fem ifrå valperioden 2011-2016.

For perioden 2015-2019 valde kommunestyre hausten 2015 følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

#### Faste medlemmer:

Leiar	<b>Vanja Ignjatic (H)</b>
Nestleiar	<b>Tormod Skeie (SV)</b>
Medlem	<b>Otto Underbakke (H)</b>
Medlem	<b>Eldbjørg Sivertsen (Krf)</b>
Medlem	<b>Heine Mo Willig (SV)</b>

#### Varamedlemer:

- 1. Sigrunn Vetrhus (Sp)**
- 2. Silje Helen Færøy (Ap)**
- 3. Olav Martin Skaar (V)**

Heine Mo Willig gjekk ut av utvalet 18.10.16 då han fekk fast tilsetjing i E-verket. Berit Myrland blei vald som nytt medlem. Mo Willig var utvalet sin kommunestyrerepresentant. Det er ingen frå utvalet som er fast medlem i kommunestyret, utvalsleiar er varamedlem.

Utvalet består no av følgjande medlemmer:

**Faste medlemmer:**

Leiar           **Vanja Ignjatic (H)**  
Nestleiar       **Tormod Skeie (SV)**  
Medlem         **Otto Underbakke (H)**  
Medlem         **Eldbjørg Sivertsen (Krf)**  
Medlem         **Berit Myrland (SV)**

**Varamedlemer:**

**1. Sigrunn Vetrhus (Sp)**  
**2. Silje Helen Færøy (Ap)**  
**3. Olav Martin Skaar (V)**

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

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Ho har ikkje delteke på nokon av møta i 2016. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han, eller andre frå administrasjonen har delteke i alle møta i 2016.

---

### **3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2016**

---

Kontrollutvalet har i 2016 hatt **5 (4)** møte fordelt på tre møte første halvår og to møte andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kommuneloven og kontrollutvalet sitt reglement.

Utvalet har hatt **27 (27)** saker til handsaming, kor **6 (7)** saker blei oversendt til kommunestyret.

**42 (40)** saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Som vedlegg til årsmeldinga er det ei oversikt over saker handsama av utvalet og saker lagde fram til orientering.

Vanja Ignjatic, Tormod Skeie, Heine Mo Willig, og Eldbjørg Sivertsen deltok på NKRF sin kontrollutvalskonferansen på Gardermoen 3. – 4. februar 2016.

Eldbjørg Sivertsen deltok på haustkonferansen i Sandnes 17.11.16 i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland.

---

### **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.

I møte 26.04.16 handsama kontrollutvalet kommunen sin årsrekneskap for 2015. Utvalet gav følgjande uttale til rekneskapen:

*Suldal kommune sin årsrekneskap for 2015 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 18,7 millionar kroner.*

*Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 39,8 millionar kroner, og at delar av dette er nytta til avsetningar.*

*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 dette har kontrollutvalet ingen andre merknader til Suldal kommune sin rekneskap anna enn det som går fram av revisor sitt årsoppgjørnotat og revisjonsmeldinga.*

I same møte handsama utvalet rekneskapen til Suldal Elverk KF, og gav følgjande uttale:

*Kontrollutvalet har merka seg at Suldal Elverk KF sin rekneskap for 2015 viser eit årsresultat på 9,7 mill. kr.*

*Under tilvising til utvalet si eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av føretaket sin verksemd for 2015 og for føretaket si økonomiske stode pr. 31.12.15.*

*Kontrollutvalet i Suldal har ingen merknader til Suldal Elverk sin særrekneskap ut over det som går fram av revisor sitt årsoppgjørnotat og revisjonsmeldinga.*

Årsrapport frå Skatteoppkrevjaren og Skatterekneskapen for 2015 vart lagt fram til orientering i møte 28.01.16.

## **4.2 FORVALTNINGSREVISJON**

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 14.06.16, sak 43/16.

Utvalet har handsama oppfølging av to tidligare forvaltningsrevisjonsrapportar i 2016. I møtet 28.01.16, sak 03/16 blei rapporten «Plan- og byggesaker» følgd opp. Utvalet tok rådmannen si tilbakemelding til orientering.

I møtet 10.11.16, sak 27/16 blei rapporten om «Legetenesta» følgd opp. Utvalet tok rådmannen si tilbakemelding og revisor sine vurderingar til orientering.

Prosjektet om «Pleie og omsorg» blei bestilt i haust som fyrste prosjekt etter ny plan. Rapport vil føreligge på nyåret 2017.

### 4.3 SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalet er pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller saman med andre kommunar/fylkeskommunar.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 18.10.16, sak 75/16.

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

### 4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret avgjer om kommunen skal tilsetja eigen revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annan revisor. Vedtak om dette skal gjerast etter innstilling frå kontrollutvalet.

Revisjonstenestene for kommunen blei lyst ut på anbod i 2011 og Rogaland Revisjon IKS blei vald som kommunen sin revisor frå 01.07.12.

Kontrollutvalet handsama sak om «Revisjonsordning frå 2016 – eigenregi eller kjøp av tenester» i møtet 29.04.15, sak 13/15 og gav følgjande innstilling til kommunestyret:

*Suldal kommunestyre ønskjer å inngå som eigar/deltakar i interkommunalt samarbeid om revisjonstenester.*

*Kommunen søker om deltaking i Rogaland Revisjon IKS og bli ein del av eigarkommunane så snart det lar seg praktisk løysa. Selskapet blir dermed kommunen sin faste revisor*

Kommunestyret gjekk samrøystes inn for kontrollutvalet si innstilling i møtet 19.05.16, sak 37/15.

Rogaland Revisjon IKS har i brev av 30.10.15 gjort greie for den pågåande prosessen med å ta Suldal kommune inn på eigarsida i selskapet. Denne prosessen held på framleis, og er venta avslutta i 2017.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Cicel T. Aarrestad med kontor i Stavanger.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte, og det har møtt ein representant frå Rogaland Revisjon IKS på alle møta. Dei har presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapportar frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

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

#### 4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orientering frå rådmannen om spørsmål og saker utvalet har tatt opp, mellom anna om Viltnemnda

I november møtte rådmannen og orienterte om framlegg til budsjett 2017 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	REKNESKAP 2015	BUDSJETT 2016 (utvalet)	REKNESKAP 2016
Godtgjersle og driftsutgifter	173 784	235 500	204 207
Revisjonstenester	348 541	650 000	491 837
Sekretariatstenester	153 000	159 000	159 000
Sum utgifter (eks.mva.)	<b>675 325</b>	<b>1 044 500</b>	<b>855 044</b>

Kontrollutvalet handsama hausten 2016 framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn for 2017. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 080 000. 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 tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Selskapet har i 2016 fått nytt styre og oppdatert overordna strategiplan.

Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2016, som tidligare år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Fast utvalssekretær har vore Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne heimesider der mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagde ut fortløpande.

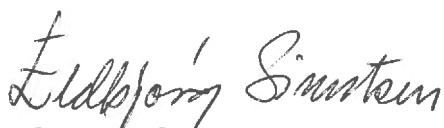
Vanja Ignjatic møtte som representant for Suldal kommune på representantskapsmøtet 25.04.16.

## 5. OPPSUMMERING

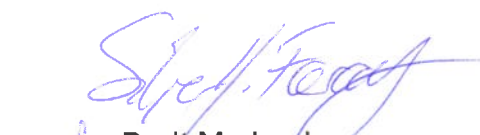
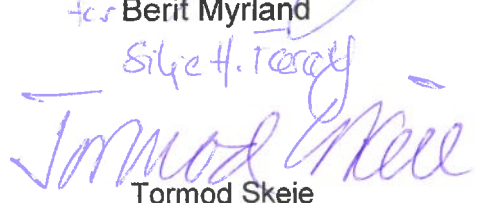
Aktiviteten i 2016 har vore som planlagt. Ny Overordna analyse for forvaltningsrevisjon og for selskapskontroll blei utarbeidd i samarbeid med revisor. Utvalet har utarbeidd og innstilt til kommunestyret ny plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og ny plan for selskapskontroll 2016-2020. To tidligare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

\*\*\*\*

Sand, 16. februar 2017

  
Eldbjørg Sivertsen

  
Vanja Ignjatovic  
Leiar

  
for Berit Myrland  
  
Tormod Skeie

  
Otto Underbakke

## VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2016

### Saker til handsaming:

- 01/16 Godkjenning av protokoll 12.11.15
- 02/16 Referat- og orienteringssaker 28.01.16
- 03/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – Plan- og byggesaker
- 04/16 Overordna analyse - ny plan for forvaltningsrevisjon - oppstart av prioriteringsarbeidet
- 05/16 Årsmelding for kontrollutvalet 2015
- 06/16 Endra møteplan for 2016
  
- 07/16 Overordna analyse – innspel til ny plan for forvaltningsrevisjon
- 08/16 Godkjenning av protokoll 28.01.16
- 09/16 Referat- og orienteringssaker 25.02.16
  
- 10/16 Godkjenning av protokoll 25.02.16
- 11/16 Suldal kommune – uttale til årsrekneskapen for 2015
- 12/16 Suldal elverk KF – uttale til årsrekneskapen for 2015
- 13/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
- 14/16 Referat- og orienteringssaker 26.04.16
- 15/16 Godkjenning av protokoll 26.04.16
  
- 16/16 Referat- og orienteringssaker 15.09.16
- 17/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Legetenesta»
- 18/16 Plan for selskapskontroll 2016-2019
- 19/16 Revisor si eigenerklæring 2016
- 20/16 Tinging av forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Pleie og omsorg»
- 21/16 Kontroll og tilsyn – budsjett for 2017 – utvalet sitt framlegg
  
- 22/16 Godkjenning av protokoll 15.09.16
- 23/16 Referat- og orienteringssaker 10.11.16
- 24/16 Orientering om budsjettframlegget for 2017 og økonomiplan 2018-2020
- 25/16 Plan for rekneskapsrevisjon 2016
- 26/16 Framlegg til møteplan for 2017

### Saker til orientering:

1. Statusoversikt pr. januar 2016
2. Tertialrapport pr. 31.12.15 frå Rogaland Revisjon IKS
3. Oversikt over statlege tilsyn i 2016 – frå Fylkesmannen i Rogaland
4. Referat møte i Kommunesektorens etikkutvalg 23.11.15
5. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
6. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetallene for den enkelte kommune
7. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøtet 11.12.15
8. Årshjul - kontrollutvalets oppgåver
9. Skatteoppkrevjaren i Suldal kommune - Årsrapport for 2015
10. Brev av 14.01.16 frå den norske delen av familierådet oppnemnde av barnevernstenesta i Suldal kommune
11. Statusoversikt pr. februar 2016



12. Rapport frå NKRF-konferansen - munnleg
13. eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organ
14. Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkrevarfunksjonen for Suldal kommune
15. Statusoversikt pr. april 2016
16. Representantskapsmøte 25.04.16 – Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
17. Representantskapsmøte 26.04.16 - Ryfylke Miljøverk IKS
18. Representantskapsmøte 27.04.16 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
19. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
20. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
21. Årsmøte 03.06.16 - Ryfylke IKS
22. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt 10.03.16
23. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov
24. Viltnemnda – orientering frå rådmannen
25. Statusoversikt pr. september 2016
26. «Om sak i Ulla Førre Næringsfond» – brev frå Arve Aarhus av 23.06.16
27. Førebels svarbrev til Arve Aarhus av 28.06.16
28. Engasjementsbrev – Suldal kommune frå Rogaland Revisjon IKS av 30.08.16
29. Perioderapportering/Budsjett 2017 frå Rogaland Revisjon IKS av 19.08.16
30. K-styrevedtak 14.06.16, sak 43/16 – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
31. Spørsmål om styremøte i et IKS – uttale frå KMD 04.04.16
32. Statusoversikt pr. november 2016
33. K-styrevedtak 18.10.16, sak 75/16 – Plan for selskapskontroll 2016-2019
34. K-styrevedtak 18.10.16, sak 76/16 – Søknad om fritak frå politiske verv - kontrollutval
35. K-styrevedtak 18.10.16, sak 77/16 – Val av medlem i kontrollutval og grendeutval
36. K-styrevedtak 18.10.16, sak 71/16 - 2. Tertialrapport 2016
37. Invitasjon frå FKT Rogaland til Haustkonferanse 17.11.16 i Sandnes
38. Innkalling til møter i representantskapet i RYMI – 29.09.16 og 09.11.16
39. Varsel om tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap – frå Fylkesmannen i Rogaland
40. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttale til NOU: 4 Ny kommunelov
41. Kommunal rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
42. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon