

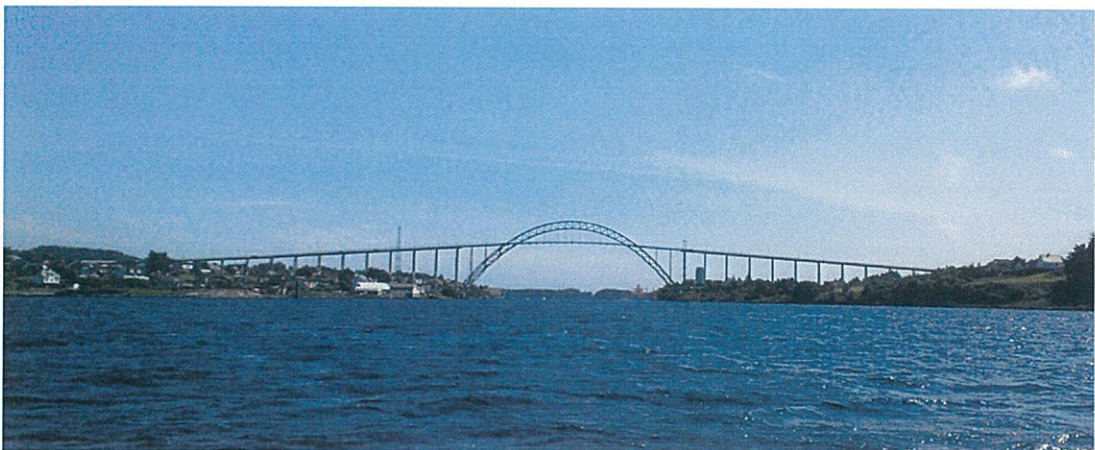
*KARMØY KOMMUNE*

# KONTROLLUTVALGETS

# ÅRSMELDING

---

2014



KONTROLLUTVALGET  
KARMØY 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 fungerer 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.

Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret første gang i 2011 og 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.

Karmøy kontrollutvalg består av følgende:

### Faste:

Leder	<b>Simon Næsse</b> (Ap)
Nestleder	<b>Ernst Morgan Endresen</b> (H)
Medlem	<b>Brit Astrid Grønning</b> (H)
Medlem	<b>Eli M. Rovik</b> (FrP)
Medlem	<b>Kenneth Lodden</b> (FrP)
Medlem	<b>Gunn Elise Aarsand Dale</b> (Ap)
Medlem	<b>Jakob Eng</b> (KrF)

### Varamedlemmer

1. Tove Storesund Gaard (Ap)
2. John Ferkingstad (SV)
- 1 Tove Jakobsen (H)
2. Leif Bjarne Naley (H)
3. Asbjørg Sæbøe Øren (H)
1. Rune Midtun (FrP)
2. Cecilie Soo Juell (FrP).
3. Irene Eikill (FrP)
3. Synnøve Wang (Pp)
1. Berit Toskedal Kvilhaug (KrF)
2. Helge-André Langåker (KrF)

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

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun møtte i utvalget første gang i januar 2014. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen har i 2014 møtt to ganger. Ellers så har økonomisjef også møtt to ganger, i tillegg til at næringsjef, oppvekstsjef, IT-sjef og teknisk sjef har møtt en gang.

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

---

### 3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2014

---

Kontrollutvalget har i 2014 hatt 8 (7) møter, hvorav fire på våren og fire på høsten. Møtene har vært holdt i Karmøy Rådhus. Etter lovendring i 2013 har også kontrollutvalg 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. Publikum eller presse har ikke møtt.

Utvalget har hatt 41 (37) saker til behandling og har fått 56 (37) saker til orientering. I fjor ble 6 saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Ernst Morgan Endresen deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund på Gardermoen i februar. Gunn Elise Aarsand Dale deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Haugesund i juni. Ingen deltok på dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes i oktober.

---

### 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 møte 14.05.14 kommunens regnskap for 2013 til behandling, sammen med regnskapet for Karmøy Industrivannverk og Karmøy Næringsfond. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget uttaler:

*Karmøy kommunes årsregnskap for 2013 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 24.449.612.*

*Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 47,8 mill. kr, som utgjør 1,9 % av driftsinntektene.*

*Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2013, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2013 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2013 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.13.*

*Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2013.*

#### 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.

Karmøy kommunes plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i 30.10.12, sak 74/12.

Utvalget bestilte prosjektet «*Tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre*» i januar. Utvalget ba revisor ta hensyn til at de involverte sitt arbeidspress og gjennom dialog å tilpasse arbeidet med prosjektet og andre presserende oppgaver innen etaten. Rapporten vil bli lagt fram for utvalget til møtet i mars 2015.

I kommunestyrevedtak om rapport om økonomistyring fra 2013 ble det satt frist til 30.04.14 for tilbakemelding på arbeid med å forbedre økonomistyringen. Rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjonen ble lagt fram for utvalget i mai. Saken ble lagt fram kommunestyret i juni som referatsak.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «*Internkontroll og vedtaksoppfølging*» ble lagt fram for utvalget i september. Rådmannen påpekte her at internkontrollarbeidet er en kontinuerlig prosess. Utvalget ønsket at saken skulle legges fram for kommunestyret som egen sak, ikke bare som referatsak.

Nytt prosjekt ble valgt i oktober og det vil omhandle «*Spesialpedagogiske tiltak og PPT*». Rapport vil komme høsten 2015.

#### 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. Plan for 2012-2016 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møte 30.10.12, sak 73/12.

Utvalget ba ordfører og rådmann komme for å orientere om bruken av eiermøte, eierstrategi og dialog mellom Karmøy som største eier og styret i Haugaland Kraft AS, og om det videre arbeidet med eierskapsmeldingen til møtet i februar.

Utvalget vedtok i juni å invitere de andre seks eierkommunene til å delta i en selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringspark AS. Samtlige kontrollutvalg sa ja og rapport ble bestilt i august. Ferdigstilling har vært etter planen og rapporten er klar nå i mars.

Utvalget har videre bedt om en orientering om driften av selskapet Karmøy Kulturopplevelser AS. Næringsjefen orienterte i maimøtet. Videre har utvalget fått orientering om eierstruktur, driften og planene til de interkommunale selskapene Haugaland Vekst IKS og Karmsund Havnevesen IKS.

#### 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.

Kontrollutvalget gjennomført 2011 en anbudskonkurranse om revisjonstjeneste. Deloitte AS vant konkurransen og det ble inngått avtale for perioden 2012-2015 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år. Kontrollutvalget behandlet sak om bruk av opsjon i høst og kommunestyret sluttet seg til utvalgets innstilling i møte 28.1.14, sak 76/14. Deloitte AS vil da være kommunens revisjonsfirma fram til 30.06.16.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Else Holst-Larsen, Deloitte Haugesund. Forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen.

Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter, og en eller to revisorer har deltatt på alle møtene. De har presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet, lagt fram prosjektplaner.

#### 4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Utvalget ba om å få en orientering om rutineene rundt innkjøp og anbudsprosesser, spesielt innen teknisk sektor, til møtet i juni. Teknisk sjef og innkjøpsleder møtte og orienterte om kommunens innkjøpsprosedyrer og om kvalitetskontroll i forhold til anbudsprosesser.

Til augustmøtet ønsket utvalget at det ble gjort nærmere greie for arkivsituasjonen i kommunen, arkivrutinene og om eierskapet i IKA Rogaland IKS. IT-sjef og arkivleder møtte og orienterte situasjonen. På bakgrunn av det som kom fram i møtet vedtok utvalget følgende:

*Kontrollutvalget ser med stor bekymring på arkivsituasjonen i Karmøy kommune. Dagens situasjon strider direkte mot lovkrav til arkivering. Det er heller ikke en kvalitet i eldre arkivering til at det kan avleveres til sentralt arkiv.*

*Dette er etter kontrollutvalgets mening ikke en akseptabel situasjon og må følges opp av kommunestyret umiddelbart.*

Utvalgsleder etterlyste tilbakemelding i desember og rådmannen orienterte utvalget om framdrift i saken på nyåret.

På bakgrunn av brev fra åtte private barnehager ønsket utvalget at administrasjonen kom og orienterte om driftstilskuddsordningen til private barnehager og de vurderinger som var gjort i sin tid ved valg av eierstruktur for Åkra sokneråds barnehage. Oppvekst- og kultursjef og stabsleder møtte i oktober og redegjorde for eierform og kommunalt tilskudd til barnehager. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer og avviste på dette grunnlag henvendelsen.

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

---

## 5. BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

---

Funksjon 1100	REGNSKAP 2014	BUDSJETT 2014	REGNSKAP 2013
<b>KONTROLL OG REVISJON</b>			
Ansvar 1100 Formannskapssekr. 1080 godtgjør., kurs, m.m	127.247	212 000	69 432
Ansvar 1200 Rådmannen 1270 Revisjonstjenester	655.944	1063 000	988 830
Ansvar 1200 Rådmannen 1375 Sekretariatstjenester ((IKS))	311 000	311 000	299 000
Sum utgifter	<b>1 089 526</b>	<b>1 586 000</b>	<b>1 357 262</b>

Kontrollutvalget behandlet høsten 2014 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2015. Totalrammen ble satt til kr **1.628.000** eks. mva. Av dette er kr 224 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 324 000 til sekretariatstjenester og kr 1.080 000 til kjøp av revisjon. Det er da som tidligere år budsjettet med ca. 600 timer til forvaltningsrevisjon og ca. 150 timer til selskapskontroll.

---

## 6. SEKRETARIAT

---

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i gang fra 01.01.05 og har nå hatt drift i 10 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 fire revisjonsselskap (BDO AS, Deloitte AS, KPMG AS, og Rogaland Revisjon IKS), andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

Selskapet har i 2014 vedtatt ny styreinstruks, etiske retningslinjer og overordnet strategiplan for perioden 2014-2018.

Fast sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no) hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Karmøy kommune er Marianne Kvilhaug Svendsen valgt inn i representantskapet for IKSet med Turid Aune som varamedlem. Representantskapsmøte ble avholdt 28.04.14.

---

## OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2014 har vært stort sett som planlagt. Det har blitt bestilt en forvaltnings-revisjonsrapport og en rapport innen selskapskontroll. Oppfølging av to rapporter har blitt lagt fram. Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. Ved sekretariatet har det vært et normalår.

\*\*\*

Kopervik, 11.03.15

Simon Næsse (A)  
(sign.)


  
Ernst Morgan Endresen (H)  
(sign.)

  
Brit Astrid Grønning (H)  
(sign.)

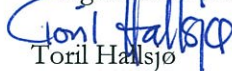
  
Eli M. Rovik (FrP)  
(sign.)

  
Kenneth Lodden (Frp)  
(sign.)

  
Gunn Elise Aarsand Dale (A)  
(sign.)

  
Jakob Eng (Krf)  
(sign.)

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

  
Toril Hallsjø  
daglig leder/utvalgssekretær