

KARMØY KOMMUNE

**KONTROLL-
OG KVALITETS-
UTVALGET**

ÅRSMELDING

2017



KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET

KARMØY KOMMUNE

INNLEDNING

Kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2017.

I følge kommuneloven § 77 pkt. 6 skal **»kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret»**.

1. OM KONTROLLUTVALG

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 der er en egen forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011, og ble sist revidert i 2014.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. 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 utvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg.

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 både leder og nestleder møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget, og har i 2017 møtt en gang. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles. Rådmannen har i 2017 møtt syv ganger selv, og en gang med stedfortreder. I tillegg har økonomisjef, budsjettsjef, avdelingssjef grunnskole og barnevernsleder møtt og redegjort i saker.

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

3. UTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2017

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i 2017 hatt 9 (8) møter. Møtet tidlig i mars var et ekstraordinært møte på bakgrunn av en varslingssak. Møtene har vært holdt på rådhuset. Kontrollutvalg skal ha åpne møter, men de kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres i fellesannonsering. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Presse og publikum har ikke møtt fram i 2017, men mange av sakene har fått presseomtale.

Utvalget har hatt **50** (55) saker til behandling og har fått 71 (63) saker til orientering. Av sakene ble 8 (9) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Endresen og Solvik 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 30.11.17 deltok tre av medlemmene (Endresen, Næsse og Lindtner).

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 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.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde i møtet 10.05.17, sak 18/17 kommunens regnskap for 2016 til behandling, sammen med regnskapet for Karmøy Industri- vannverk og Karmøy Næringsfond. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

Utvalget uttalte følgende:

«Karmøy kommunes årsregnskap for 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 68 502 697.

Kontroll- og kvalitetsutvalget merker seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 139,7 mill. kr, som utgjør 4,9 % av driftsinntektene. Dette er over Teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75 % og bedre resultat enn i fjor, som var på 3,3 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2016, mener kontroll- og kvalitetsutvalget at årsregnskapet for 2016 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2016 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.16.

Ut over ovennevnte har kontroll- og kvalitetsutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2016.»

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 «**Håndtering av varslingssaker**» ble lagt fram for utvalget i mars. Undersøkelsen avdekket svakheter og forbedringsområder. Revisors anbefalinger var satt opp punktvis. Kommunestyret vedtok i maimøtet, 15.05.17, sak 31/17, at de ønsket tilbakemelding etter 9 måneder, dvs. på nyåret 2018.

Utvalget bestilte så ny rapport, og denne skulle se nærmere på «**Innkjøp**». Rapporten var klar til septembermøtet. Også her var resultatet at kommunen har et forbedringspotensiale og revisor kom med anbefalinger. I denne saken ble det satt frist for oppfølging, etter kommunestyrets vedtak 23.10.17, sak 82/17 med først en foreløpig statusrapport innen 6 måneder til utvalget og en skriftlig tilbakemelding, til kommunestyret via utvalget innen 9 måneder, dvs. begge i løpet av 1. halvår 2018.

Prosjekt om «**Kostnadseffektivitet innen pleie og omsorg**» ble valgt i høst som nytt prosjekt og rapport skal være ferdig på nyåret. Alle disse prosjektene har vært valgt på grunnlag av vedtatt plan.

På bakgrunn av et varsel senhøstes 2016 fra en ansatt om forhold ved en arbeidsplass i Karmøy kommune vedtok utvalget i møtet 09.03.17 å be revisor om å undersøke saken nærmere. Det ble satt opp et mandat for undersøkelsen, og rapport ble lagt fram for utvalget i maimøtet. Rapporten var/er unntatt offentlighet. Rapporten og sak om «**Varslingssaken**» ble lagt fram for kommunestyret i junimøtet, 19.06.17, sak 68/17. Det ble satt frist på 6 måneder for rådmannen til å komme en skriftlig tilbakemelding om hva som er gjort for å følge opp sak/vedtak som omhandler verdier, holdninger og kultur blant kommunens ledelse og ansatte.

Oppfølging av rapporten «**Barneverntjenesten**» og oppfølging av rapport «**Psykososialt skolemiljø**» ble lagt fram for kommunestyret i septembermøtet, 18.09.17, sakene 73/17 og 74/17.

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 høst å invitere de andre eierkommunene til å delta i en selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. KPMG vil se nærmere om selskapene har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapene drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Utvalget vil få rapport i 2018 og saken ble lagt fram for kommunestyret til høsten.

Tilsyn med selskapene er også gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra ledelsen i kommunale selskaper eller selskaper kommunen har eierinteresser i. Selskaper som har blitt invitert og møtt i 2017 er følgende selskaper: Solstein AS, Opplev Avaldsnes AS, Karmøy Rådhus AS, Haugaland Bompengeselskap AS, Karmøy Kino AS og ASKI AS. I tillegg har næringssjefen orientert om sitt arbeidsfelt og utvalget har fått referat fra møtene i kommunens eierskapsutvalg.

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.

KPMG AS er kommunens revisjonsselskap. Avtalen gjelder fra 01.07.16 til 31.06.20, med opsjon til å forlenge avtalen med to år. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KPMG er Roald Stakland og han har møtt i åtte av ni møter. Forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen og har møtt i tre av møtene i 2017.

KPMG AS har lagt fram uavhengighetserklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplaner for kommende rapporter og utarbeidet rapporter.

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 2017 bedt om å få skriftlig tilbakemelding på en del spørsmål knyttet til hovedutvalgssak 20/17 om etablering av drift og aktivitetstilbud for hjemmeboende personer med demens.

Utvalget har også fått henvendelser som utvalget har ment har ligget utenfor deres mandat og dermed avvist saken. Det gjelder innsyn i dokument knyttet til Fjord Motorpark-saken. Det samme vedtok utvalget når det gjaldt hovedutvalgssaken om dagtilbud til hjemmeboende personer med demens.

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 KONTROLL OG REVISJON	REGNSKAP 2016	BUDSJETT 2017	REGNSKAP 2017
1030-1195 Utvalgets utg.	72 702	222 000	121 267
1270 Revisjonstjenester	727 233	1 030 000	763 725
1375 Sekretariatstjenester	337 000	354 000	354 000
Sum utgifter	1 136 935	1 606 000	1 238 993

Utvalget behandlet høsten 2017 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2018. Totalrammen ble satt til kr **1 669 000** eks. mva. Av dette er kr 214 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 365 000 til sekretariatstjenester og kr 1.060 000 til kjøp av revisjon. Det er da som tidligere år budsjettert 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 01.01.05 og har vært i drift i 13 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.

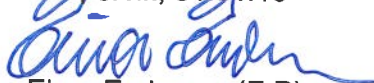
Fast sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Karmøy kommune er Alf H. Aronsen valgt til representantskapet for IKSet med Yngve Folven Bergersen som vara. Representantskapsmøtet ble avholdt 24.04.17 og valgt medlem møtte.

OPPSUMMERING


Aktiviteten i 2017 har vært litt større enn planlagt. Det skyldes et ekstraordinært møte i mars grunnet en varslings sak. Det har blitt behandlet tre forvaltningsrevisjonsrapporter og bestilt en ny rapport for ferdigstilling på nyåret. Utvalget har også behandlet oppfølging av to tidligere rapporter. Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. I tillegg har ledelsen for kommunale selskaper, orientert utvalget om selskapets drift og deres planer framover.

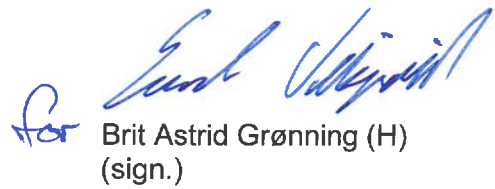
Kopervik, 31.01.18

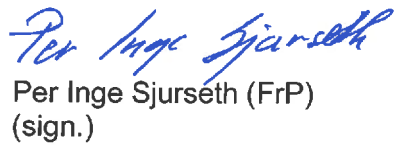


Einar Endresen (FrP)

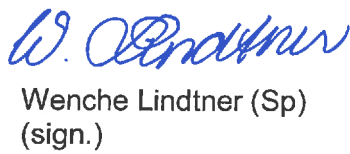
(sign.)

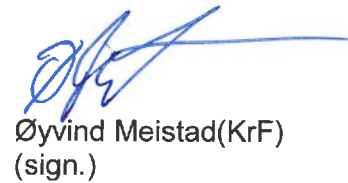

Svein Andreas Næsse (Ap)
(sign.)


Brit Astrid Grønning (H)
(sign.)


Per Inge Sjurseth (FrP)
(sign.)


Solrun Gjerdevik (V)
(sign.)


Wenche Lindtner (Sp)
(sign.)


Øyvind Meistad (KrF)
(sign.)