

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2013



KONTROLLUTVALET I
ETNE KOMMUNE

INNLEIING

Kapittel 12 i kommunelova omtalar internt tilsyn og kontroll. Kommunestyret sjølv har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga (§ 76), men kommunestyret vel eit kontrollutval som skal føra det løypande tilsyn (§ 77). Kontrollutvalet er altså eit obligatorisk politisk vald organ med oppgåver knytte til tilsyn og kontroll.

I følgje kommunelova § 77 pkt. 6 skal «kontrollutvalget 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 forskrift om kontrollutval. Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette.

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 perioden 2011-2015 har Etne kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer:

Leiar	Ståle Tungesvik
Nestleiar	Lars Ebne
Medlem	Trude Enge
Medlem	Elisebeth Aasheim
Medlem	Ivan Kaldheim

Varamedlem:

- 1. Nils Ramsvik**
- 2. Nina Kaltwasser**
- 3. Kirsten H. Andreassen**

Liv Ellen Ebne sat også i kommunestyret. Ho gjekk ut av utvalet hausten 2012. Utvalet har difor ikkje lengre ein fast representant som sit i kommunestyret.

Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama. Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har møtt på 3 av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han har møtt på 2 av møta.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2013

Kontrollutvalet har i 2013 hatt 4 møte fordelt på to om våren og to om hausten.

Utvalet har hatt 20 saker til handsaming, kor 5 saker blei sendt til kommunestyret. Som vedlegg til årsmeldinga er det ei oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalet og saker til orientering.

Møta i kontrollutvalet vart haldne for lukka dører fram til 01.07.13. Frå denne dato vart loven endra slik at møta til alle kontrollutval blir no haldne for opne dører. (Kommunelova § 77).

Ståle Tungesvik og Lars Ebne deltok på haustkonferansen til Forum for kontrollutvalg i Rogaland, den 7. november 2013 i Sandnes. Det var ingen frå utvalet som deltok på NKRF sin årskonferanse i februar eller på FKT sin konferanse i juni.

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 13. mai 2013 kommunen sin årsrekneskap for 2012 til handsaming. I kontrollutvalet sin uttale til kommunerekneskapen blei det ikkje tatt atterhald eller presisering. Utvalet gav slik uttale:

Kontrollutvalet i Etne vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2012 slik den ligg føre:

Etne kommune sin årsrekneskap for 2012 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på kr 3,7 millionar.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med rundt 12,2 million kroner.

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 2012 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.12.

Kontrollutvalet i Etne har ingen merknader til Etne kommune sin rekneskap ut over det som går fram av revisor sitt årsoppgjersbrev og revisjonsmeldinga.

Utvalet har fått Årsmelding og skatteregnskap frå Skatteoppkrevjaren i Etne til orientering.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at da vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012 og vedteke av kommunestyret på nyåret 2013.

Utvalet handsama på møte 18.11.13 rapport frå forvaltningsrevisjon av «Målstyring» laga av KPMG. I rapporten kom revisjonen med følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

1. Einingane bør adressere utfordringane som dei opplever med strategikartet på leiarforum og initiere avklaringar i forhold til forslag til løysingar på utfordringane. Løysingar kan forankrast i leiarforum og dokumenterast i referat frå møte.

2. Kommunen bør vurdere å endre måten kommunen arbeider på med utvikling og iverksetting av målstyringsystemet. Kommunen bør vurdere å organisere arbeidet som eit prosjekt i linja og eventuelt med bistand frå ein ekstern prosjektleiar.

Rapporten er oversendt kommunestyret for handsaming i 2014.

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.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 blei vedteken av kommunestyret 30.10.12.

Utvalet har i samarbeid med kontrollutvalet i Vindafjord gjort ein selskapskontroll av Øyane Asvo. Kontrollen blei utført av KPMG og rapporten blei handsama på møte 13.05.13. Revisjonen gjorde ein del funn og gav fleire anbefalingar. Kommunestyret handsama rapporten på møte 18.06.13 og fylgde kontrollutvalet sine tilrådingar. Frist for tilbakemelding til utvalet om oppfølging blei sett til 31.12.13.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret vedtok å inngå avtale med KPMG AS som revisor i 2012. Avtalen gjeld til 30.06.15 med opsjon for kommunen til og forlengje avtalen med 1 år.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Willy Hauge med kontor på Stord. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte, og ein eller fleire revisorar har møtt på alle møta. Dei har presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker. Utvalet har og blitt orientert om budsjettframlegg, samansetning av kontrollutvalet, og etiske retningslinjer.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2013

TENESTE 1100	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2013
Godtgjersle og driftsutgifter	57 670	84 586
Revisjonstenester	372 871	365 000
Sekretariatstenester	141 000	141 000
Sum utgifter (eks.mva.)	571 541	590 586

Kontrollutvalet handsama hausten 2013 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2014. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 609 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2013, som tidligare år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Fast utvalgssekretær har vore Odd Gunnar Høie.

Sekretariatet har i løpet av 2013 oppgradert sine heimesider. Nå blir mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar lagt ut på heimesidene fortløpande.


Frå Etne kommune er Ståle Tungesvik vald til representantskapet i IKS'et med Liv Ellen Ebne som varamedlem. Tungesvik var til stades på representantskapsmøtet 07.05.13.


5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2013 har vore som planlagt. Det har vore utarbeidd og lagt fram 2 rapportar, administrasjonen og ordførar har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

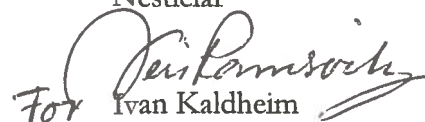
Etne, 10. februar 2014


Elisebeth Aasheim


Ståle Tungesvik
Leiar


Lars Ebne
Nestleiar


Trude Enge


For Ivan Kaldheim

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/13 Godkjenning av protokoll frå møte 26.11.12
- 02/13 Referat- og orienteringssaker 25.02.13
- 03/13 Årsmelding for kontrollutvalet 2012
- 04/13 Utveljing av forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2013

- 05/13 Godkjenning av protokoll frå møte 25.02.13
- 06/13 Referat- og orienteringssaker 13.05.13
- 07/13 Etne kommune sitt årsrekneskap for 2012 – kontrollutvalet sin uttale
- 08/13 Rapport frå forvaltningsrevisjon av Øyane Asvo
- 09/13 Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av «Strategi, målstyring og internkontroll»

- 10/13 Godkjenning av protokoll frå møte 13.05.13
- 11/13 Referat- og orienteringssaker 30.09.13
- 12/13 Revisor si eigenerklæring 2013
- 13/13 Plan for rekneskapsrevisjon 2013
- 14/13 Budsjett for kontroll og tilsyn 2014
- 15/13 Møteplan 2014

- 16/13 Godkjenning av protokoll frå møte 30.09.13
- 17/13 Referat- og orienteringssaker 18.11.13
- 18/13 Orientering om budsjett 2014 og økonomiplan 2014-2017
- 19/13 Forvaltningsrevisjonsrapport - Målstyring
- 20/13 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Saker til orientering:

1. Årsrapport og årsregnskap for 2012 – frå Skatteoppkreveren i Etne kommune
2. Kommunestyrevedtak 18.12.12, sak 082/12 – budsjett for kontroll og tilsyn 2013
3. Søknad om fritak – suppleringsval – Martin Gulliksen
4. FKT medlemsbrev nr. 2/12
5. Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak
6. Statusoversikt for kontrollutvalet pr. februar 2013
7. Kontrollrapport 2012 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Etne kommune

8. Statusrapport pr. mai 2013
9. Kommunestyrevedtak 26.02.13, sak 017/13 – Plan for forvaltningsrevisjon
10. Protokoll frå representantskapsmøte i Samarbeidsrådet for Sunnhordland
11. Protokoll frå representantskapsmøte i Interkommunalt arkiv Hordaland
12. Representantskapsmøte – 07.05.13-Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
13. Innkalling til representantskapsmøte – 15.05.13- HIM IKS
14. Representantskapsmøte – 28.05.13 – Krisesenter Vest IKS
15. Pressemelding frå KR D - Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane
16. Orientering frå rådmannen/fylkesmannen om suppleringsval

17. Statusrapport pr. september 2013
18. Rekneskapsrapport pr. september 2013 – kontroll og tilsyn
19. Kommunestyrevedtak 18.06.13, sak 039/13 – rapport Øyane Asvo as
20. FKT-konferansen 2014 i Haugesund, på Rica Maritim
21. Endring av ansvarleg rekneskapsrevisor
22. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m.
23. Kommunebarometeret – tabell 2013
24. Handbok i antikorrupsjon – Beskytt kommunen! (eige hefte)
25. Haustkonferansen i Sandnes – 7. november 2013

26. Orientering om kommunen sine etiske retningslinjer v/rådmannen
27. Statusrapport pr. november 2013
28. Orientering frå haustkonferansen i Sandnes 7. november
29. NKRF Kontrollutvalgskonferanse 5. – 6. februar 2014
30. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KR D
31. Kontrollutvalets ansvar og oppgåver