

KARMØY KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS

ÅRSMELDING

2013



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 i 2011.

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.

For valgperiode 2011-2015 ble følgende valgt til kontrollutvalget:

Faste:

| | |
|-----------|-------------------------------------|
| Leder | Eivind Djonne (Ap) (†) |
| Nestleder | Ernst Morgan Endresen (H) |
| Medlem | Brit Astrid Grønning (H) |
| Medlem | Eli M. Rovik (FrP) |
| Medlem | Kenneth Lodden (FrP) |
| Medlem | Gunn Elise Aarsand Dale (Ap) |
| Medlem | Jakob Eng (KrF) |

Varamedlemmer

1. Simon Nässe (A)
2. Kari Myrå (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 Kvillhaug (KrF)
2. Helge-André Langåker (KrF)

Karmøy kommunestyre hadde nyvalg i møte 12.12.13, sak 74/13 og for resten perioden med følgende endringer:

| | | |
|-------|-------------------------|-----------------------------|
| Leder | Simon Nässe (Ap) | 1. Tove Storesund Gaard (A) |
| | | 2. John Ferkingstad (SV) |

Leder og nestleder er 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 har ikke møtt utvalget etter tiltredelse. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Nytiltrådt rådmann møtte i oktober, eller så har økonomisjef eller andre møtt for ham.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2013

Kontrollutvalget har i 2013 hatt 7 (8) møter, hvorav fire på våren og tre på høsten. Møtene har vært holdt i Karmøy Rådhus. Siden 2011 har møtene vært åpne, jf § 77 nr. 8 som ga utvalget anledning til å velge åpne eller lukkede dører. Publikum eller presse har ikke møtt. Etter lovendring fra 01.07.13 må alle kontrollutvalg nå ha 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.

Utvalget har hatt 37 (41) saker til behandling og har fått 37 (50) saker til orientering. Fullstendig oversikt over saker lagt fram for utvalget følger som vedlegg til årsmeldingen.

Eli Rovik og Brit Astrid Grønning deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund på Gardermoen i februar. Ingen deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i juni. Kenneth Lodden 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 15.05.13 kommunens regnskap for 2012 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 2012 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 18.762.112.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 50,3 mill. kr, som utgjør 2,1 % av driftsinntektene.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2012, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2012 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2012 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.12.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2012.

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 skal vedtas av kommunestyret.

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

Utvalget har behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter dette året. Utvalget bestilte et prosjekt om «interkontroll og vedtaksoppfølging» i januar, og rapporten ble lagt fram på oktobermøtet. Videre sending til kommunestyret ble utsatt til nyåret og den ble lagt fram for kommunestyret 11.02.14, sak 2/14.

Den andre rapporten omhandlet «økonomistyring» og rapport ble lagt fram for utvalget i mai og kommunestyret 13.06.13, sak 25/13. Utvalget var svært fornøyd med at rapporten bekreftet at dette viktige tjenesteområdet fungerer bra. Frist for tilbakemelding ble satt til 30.04.14.

Nytt prosjekt ble valgt i oktober og det vil omhandle «tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre». Rapport vil komme i 2014.

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 har hatt to rapporter innen selskapskontroll i 2013. På bakgrunn av vedtatt plan bestilte utvalget et prosjekt fra Deloitte om hvordan kommunen forvalter eierskap i selskap. Rapport ble lagt fram i mars og kommunestyret vedtok 09.04.13, sak 10/13 følgende:

1. *Kommunestyret slutter seg til revisors anbefalinger om å ha en eierskapsmelding (som blir jevnlig revidert og oppdatert), samt system og rutiner for god eierskapsforvaltning for Karmøy kommune i samsvar med KS sine anbefalinger.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen innarbeide disse anbefalingene i ny eierskapsmelding innen 01.07.13 og i senere oppdateringer.*

Ny eierskapsmelding ble lagt fram for kommunestyret i møte 17.09.13, sak 40/13.

Den andre rapporten gjaldt kontroll av Interkommunal Arkiv Rogaland IKS. Rapport var utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS. De kom med anbefalinger både til selskapet og eierkommunene. Anbefalingene til kommunen gjaldt opplæring av eierrepresentantene og habilitetsvurdering av valgkomiteen.

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget og kommunestyret og det ble satt frist til innen 31.12.13 for oppfølging. Daglig leder har i etterkant gjort greie for at de i stor grad har etterkommet revisjonen sine anbefalinger. Sak om oppfølgingen ble lagt fram for kontrollutvalget i høst og kommunestyret 11.02.14.

4.4 TILSYN MED REVISOR/REVISJONEN

Karmøy kommune vedtok å inngå avtale om levering av revisjonstjenester med Deloitte AS i møte 22.11.11, sak 67/11. Avtalen gjelder til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Else Holst-Larsen, Deloitte Haugesund. Forvaltningsrevisorene har kontor er ved Deloitte, 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 og rapporter fra forvaltningsrevisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsyn, kommunebarometeret osv. Utvalget har hatt teknisk sjef på marsmøte, oppvekst- og kultursjef på junimøte, helse- og sosialsjef på augustmøte og personalsjefen på oktobermøte for å orientere om den enkelte sine hovedarbeidsområder.

Utvalget har også fått orientering fra formannskapssekretæren om praktisering av søknader om permisjon, fritak og meldinger om forfall, og økonomisjef om det finansielle.

5. BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

| Funksjon 110 | REGNSKAP 2013 | BUDSJETT 2013 | UTVALET SITT- FRAMLEGG |
|---|------------------|------------------|---------------------------|
| KONTROLL OG REVISJON | | | |
| Ansvar 1100 1080 godtgjør., kurs, m.m | 69 432 | 233 000 | 211 000 |
| Ansvar 1200 (konsulentjen.) 1270 Revisjonstenester | 988 830 | 1030 000 | 1026 000 |
| Ansvar 1200 1375 Sekretariatstenester ((IKS) | 299 000 | 299 000 | 303 000 |
| Sum utgifter | 1 357 262 | 1 562 000 | 1 540 000 |

Kontrollutvalget behandlet høsten 2013 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2014. Totalrammen ble satt til kr **1.586 000** eks. mva. Av dette er kr 233 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 311 000 til sekretariatstjenester og kr 1.060 000 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 rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift fra 2005..

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 (Deloitte, KPMG, BDO og Rogaland Revisjon), andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

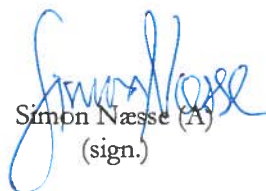
Året 2013 har vært et normalår, helt til midten av desember, da det ble travelt som følge av arbeid med anbud på en gransking. Sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har i løpet av 2013 oppgradert sine hjemmesider. Nå blir blant annet alle sakskart, protokoller og rapporter lagt ut på hjemmesidene www.kontrollutvalgene.no fortløpende.

Fra Karmøy kommune er Marianne Kvilhaug Svendsen valgt inn i representantskapet for IKSet med Turid Aune som varamedlem. Representantskapsmøte ble avholdt 07.05.13.


OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2013 har stort sett vært som planlagt. Det har lagt fram to forvaltningsrevisjonsrapporter og to rapporter innen selskapskontroll. Ved sekretariatet har det endelig vært et normalår.

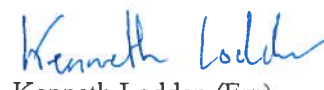
Kopervik, 19.02.14


Simon Næsse (A)
(sign.)



Ernst Morgan Endresen (H)
(sign.)


Brit Astrid Grønning (H)
(sign.)


Eli M. Rovik (Frp) for.
(sign.)


Kenneth Lodden (Frp)
(sign.)


Gunn Elise Aarsand Dale (A)
(sign.)


Jakob Eng (Krf)
(sign.)

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær