

# KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2014



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	<b>Ståle Tungesvik</b>
Nestleiar	<b>Lars Ebne</b>
Medlem	<b>Trude Enge</b>
Medlem	<b>Elisebeth Aasheim</b>
Medlem	<b>Ivan Kaldheim</b>

**Varamedlem:**

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

Liv Ellen Ebne gjekk ut av utvalet hausten 2012, ho sat også i kommunestyret. 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 ikkje vore til stades på nokon av utvalet sine møte i 2014. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han har møtt på tre av møta.

---

### 3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2014

---

Kontrollutvalet har i 2014 hatt 4 møte fordelt på to om våren og to om hausten.

Utvalet har hatt 27 saker til handsaming, kor 7 saker blei sendt til kommunestyret. 24 saker har blitt lagt fram til orientering. Oversyn over sakene og orienteringssakene følgjer som vedlegg.

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 deltok på haustkonferansen til Forum for kontrollutvalg i Rogaland, den 20. november 2014 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 12. mai 2014, sak 08/13 kommunen sin årstekneskap for 2013 til handsaming. I kontrollutvalet sin uttale til kommunerekneskapen blei det ikkje tatt atterhald eller presisering. Utvalet gav slik uttale:

*Etne kommune sin årsrekneskap for 2013 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 3,6 millionar kroner.*

*Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med rundt 9,6 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 2013 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.13.*

*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 22.09.14 rapport frå forvaltningsrevisjon av «Sjølvkost» utarbeida av KPMG AS. I rapporten kom revisjonen med følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

- 1. Vi tilrår at kommunen innfører eit overslag over kostnader for 3-5 år, slik at dette samsvarer med krav i forskrift. Kommunen har gått til innkjøp av eit rekneark som ein kan nytte for å lage prognosar for fleire år framover, og vi tilrår at kommunen nyttar seg av denne moglegheita, ev. finn andre måtar å løyse det på.*
- 2. Vidare vil vi tilrå kommunen å vurdere om praksis knytt til utrekning av gebyr gir eit tilstrekkeleg samsvar mellom forbruk og betaling for den einskilde brukar. Dette kan til dømes takast inn som særskilt problemstilling i pågåande arbeidsgruppe som skal vurdere behov for endringar i lokal gebyrforskrift.*
- 3. Vi tilrår og at kommunen vurderer behovet for å utarbeide eksplisitte retningslinjer for utrekning av gebyr, som er tilpassa kommunen, og som vert nytta som eit tillegg til reknearket og sentrale retningslinjer.*
- 4. Kommunen bør etter vår vurdering utarbeide meir langsiktige vurderingar av behov for investeringar og vedlikehald innanfor avløp, slik ein har gjort for vatn. Slike utgreiingar er nyttige grunnlagsmateriale i arbeidet med å prognosar/overslag over kostnader i 3-5 års perspektiv, jf. det fyrste punktet.*
- 5. Vår siste tilråding er at kommunen ser til at overskot på sjølvkostfond vert nytta innan ein 3-5 års periode. Kommunen sine inntekter skal over tid ikkje overstige dei reelle kostnadene ved tenesta, og kommunen har for tida eit sjølvkostfond på avløp som har stege over fleire år.*

Rapporten blei handsama av kommunestyret 28.10.14.

## 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 AS 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. Rapporten blei fylgt opp av utvalet på møte 10.02.14, sak 05/14 og av kommunestyret 25.02.14.

#### 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. Utvalet handsama sak med framlegg om bruk av opsjon på møte 22.09.14, sak 15/14. Utvalet gjorde følgjande vedtak og innstilling til kommunestyret:

*Etne kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlengje avtalen med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Etne kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.*

Kommunestyret handsama saken på møte 28.10.14, sak 60/14 og gjorde likelydande vedtak som kontrollutvalet.

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 FORVALTINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker, og framlegget til budsjett og økonomiplan.

Utvalet gjorde følgjande vedtak på møte 10.02.14, i sak Eventuelt:

*Utvalet var samd om at dei ville ha ei orientering frå administrasjonen som eit fast punkt på kvart møte i 2014. Dette både for å kunne følge betre med på alt som rører seg i kommunen, samt ei von om auka medverknad frå medlemmene i utvalet. Forebels framlegg til plan:*

*12.05.14 – teknisk, spesielt om vedlikehald*

*22.09.14 – skulesektoren, med vekt på mobbetiltak*

*10.11.14 – helsesektoren*

Rådmannen med einingsleiar eller andre leiarar i kommunen har delteke på møta og orientert utvalet om deira eining og det arbeidet som blir utført.

#### 4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2014

TENESTE 1100	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2014 (utvalet)	REKNESKAP 2014
Godtgjersle og driftsutgifter	57 670	85 722	80 740
Revisjonstenester	372 871	376 000	369 469
Sekretariatstenester	141 000	147 000	147 000
Sum utgifter (eks.mva.)	<b>571 541</b>	<b>608 722</b>	<b>597 209</b>

Kontrollutvalet handsama hausten 2014 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2015. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 622 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

#### 4.7 SEKRETARIAT

Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2014, som tidligare år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Selskapet har i 2014 vedtatt ny styreinstruks, etiske retningslinjer og overordna strategiplan.

Fast utvalgssekretær har vært Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne heimesider kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagt ut.

Frå Etne kommune er Ståle Tungesvik vald til representantskapet i IKS'et med Liv Ellen Ebne som varamedlem. Det var ingen frå Etne som var til stades på representantskapsmøtet 28.04.14.

---

#### 5. OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2014 har vore som planlagt. Det har vore utarbeidd og lagt fram ein rapport. Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året. Dei inviterte einingane har gitt ei grundig orientering til utvalet om deira arbeid.

Etne, 9. februar 2015

  
Elisebeth Aasheim

  
Ståle Tungesvik  
Leiar

  
Lars Ebne

Trude Enge

  
Ivan Kaldheim

## VEDLEGG

---

### OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

---

#### Saker til handsaming:

- 01/14 Godkjenning av protokoll frå møte 18.11.13
- 02/14 Referat- og orienteringssaker 10.02.14
- 03/14 Årsmelding for kontrollutvalet 2013
- 04/14 Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt «VA-området»
- 05/14 Oppfølging av rapport om Øyane ASVO
  
- 06/14 Godkjenning av protokoll frå møte 10.02.14
- 07/14 Referat- og orienteringssaker 12.05.14
- 08/14 Etne kommune sin årsrekneskap for 2013 – kontrollutvalet sin uttale
- 09/14 Orientering om einingane – drift og vedlikehald
  
- 10/14 Godkjenning av protokoll frå møte 12.05.14
- 11/14 Referat- og orienteringssaker 22.09.14
- 12/14 Orientering om einingane – «helsektoren»
- 13/14 Revisor si eigenerklæring
- 14/14 Plan for rekneskapsrevisjon 2014
- 15/14 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon til 30.06.16
- 16/14 Reglement for kontrollutvalet – endring vedk. kap. 8 om høyring
- 17/14 Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
- 18/14 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Sjølvkost»
- 19/14 Oppfølging av årsoppgjersbrev for rekneskapen 2013
  
- 20/14 Godkjenning av protokoll frå møte 22.09.14
- 21/14 Referat- og orienteringssaker 10.11.14
- 22/14 Orientering om einingane – «Skulesektoren»
- 23/14 Orientering om framlegget til budsjett 2015 og økonomiplan 2015-2018
- 24/14 Oppfølging av rapport om «Målstyring»
- 25/14 Reglement for kontrollutvalet – endring vedk. kap. 8 om høyring
- 26/14 Val av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2015
- 27/14 Møteplan for kontrollutvalet 2015

## Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2014
2. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes - munnleg
3. Rapport frå NKRF-konferansen, munnleg v/sekretær
4. Årsrapport 2013 - skatteoppkrevjaren i Etne kommune
5. Skatterekneskapen 2013
6. Etiske retningslinjer – Etne kommune
7. Møtet er satt! – handbok i møteleiing frå KS (eige hefte)
  
7. Statusrapport pr. mai 2014
8. Kom.styrevedtak 25.02.14, sak 01 – Forvaltn. rapport – Målstyring
9. Kom.styrevedtak 25.02.14, sak 06 – Oppfølging av rapport – Øyane ASVO
10. Kontrollrapport 2013 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
11. Representantskapsmøte – 04.04.14 - Samarbeidsrådet for Sunnhordland
12. Representantskapsmøte – 20.05.14 - Interkommunalt arkiv Hordaland
13. Representantskapsmøte – 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
14. Representantskapsmøte – 28.04.14 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat
15. Representantskapsmøte – 21.05.14 - HIM IKS
16. Representantskapsmøte – 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS
  
17. Statusrapport pr. september 2014
18. Protokoll frå representantskapsmøte – Krisesenter Vest IKS
19. KS – lokale og regionale prosesser vedk. kommunereforma
  
20. Statusrapport pr. november 2014
21. Invitasjon til konferanse 20.11.14 i Sandnes - Forum for kontrollutvalg i Rogaland
22. K-styrevedtak sak 60/14 – revisjonsavtalen - bruk av opsjon
23. K-styrevedtak sak 61/14 – rapport «Sjølvkost»
24. Representantskapsmøte 25.11.14, kl. 15.00 –