

# KONTROLLUTVALET I SULDAL



ÅRSMELDING

---

2014

---

---

## 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 stå for tilsynet (§77). Kontrollutvalet er 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 medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret. Det vart i 2011 bestemt at kontrollutvalet skulle auke talet på medlem til fem ifrå valperioden 2011-2015.

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

Faste medlemmer

**Sverre Underbakke - leiar**

**Berit Myrland – nestleiar**

**Solveig Sukka**

**Vanja Ignjatic**

**Tormod Skeie**

Vararepresentantar:

**1. Ole-Johan Østebø**

**2. Hans Sæter**

**3. († Arne Steinbru )**

Sverre Underbakke 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 delteke på nokon av møta i 2014. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han har delteke på tre av møta.

---

### 3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2014

---

Kontrollutvalet har i 2014 hatt 5 møte fordelt på tre møte første halvår og to møte andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kommuneloven og kontrollutvalet sitt reglement.

Utvalet har hatt 25 saker til handsaming, kor 7 saker blei oversendt til kommunestyret. 38 saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Som vedlegg til årsmeldinga er det ei oversikt over saker handsama av utvalet og saker lagde fram til orientering.

Berit Myrland og Tormod Skeie deltok på NKRF-konferansen på Gardermoen 5. – 6. februar. Berit Myrland deltok også på FKT sin fagkonferanse i Haugesund 3. – 4. 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.

I møte 08.05.14 handsama kontrollutvalet kommunen sin årsrekneskap for 2013. Utvalet gav følgjande uttale til rekneskapen:

*Suldal kommune sin årsrekneskap for 2013 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 19,6 millionar kroner.*

*Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 26,1 millionar kroner, og at delar av dette er nytta til avsetningar.*

*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.*

*Ut over dette har kontrollutvalet ingen andre merknader til Suldal kommune sin rekneskap anna enn det som går fram av revisor sitt årsoppgjørsnotat og revisjonsmeldinga.*

I same møte handsama utvalet rekneskapen til Suldal Elverk KF, og gav følgjande uttale:

*Kontrollutvalet har merka seg at Suldal Elverk KF sin rekneskap for 2013 viser eit årsresultat på 11,7 mill. kr.*

*Under tilvising til utvalet si eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av foretaket sin verksemd for 2013 og for foretaket si økonomiske stode pr. 31.12.13.*

*Kontrollutvalet i Suldal har ingen merknader til Suldal Elverk sin særrekneskap ut over det som går fram av revisor sitt årsoppgjørsnotat og revisjonsmeldinga.*

*Revisor tar atterhald når det gjeld manglande bankinnskot for skattetrekk, at verdien på varelager ikkje kan verifiserast, samt avvik i berekning av meirverdiavgift.*

Årsrapport frå Skatteoppkrevjaren og Skatterekneskapen for 2013 vart lagt fram til orientering i møte 13.02.14.

## **4.2 FORVALTNINGSREVISJON**

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sitt vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012, og vedtak vart gjort av kommunestyret på nyåret i 2013.

Utvalet har handsama ein forvaltningsrevisjonsrapport i 2014, samt valt ut og bestilt to nye forvaltningsrevisjonsprosjekt. Rapporten om Arbeidsgjevvarpolitikk var utarbeida av Rogaland Revisjon IKS og blei handsama på møte 19.06.14.

Revisjonen kom med følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

- *Vurdere om kommunen sitt lønstilbod er konkurransedyktig nok til å tiltreke seg ny arbeidskraft.*
- *Vurdere om ein har behov for ein samla og overordna analyse av framtidig kapasitets- og kompetansebehov.*
- *Vurdere om det er behov for å drøfte kva som ligg i den politiske og den administrative arbeidsgjevvarfunksjonen og korleis arbeidsdeling mellom dei to sidene skal vere*

Rapporten blei handsama av kommunestyret 09.09.14 og vil bli fylgt opp av kontrollutvalet i 2015.

Utvalet valde i 2014 ut to forvaltningsrevisjonsprosjekt som blir ferdigstilt i 2015. Det eine er om Plan- og byggesaker og rapport blir venteleg ferdig i februar, det andre er om Rutinar for skifte av fastlegar og blir ferdigstilt seinare i 2015.

## **4.3 SELSKAPSKONTROLL**

Kontrollutvalet er pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller saman med andre kommunar/fylkeskommunar.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012 og vedtak blei gjort av kommunestyret i 2013.

Utvalet har ikkje bestilt eller handsama rapportar frå selskapskontrollar dette året.

#### 4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret avgjer om kommunen skal tilsetja eigen revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annan revisor. Vedtak om dette skal gjerast etter innstilling frå kontrollutvalet.

Revisjonstenestene for kommunen blei lyst ut på anbod i 2011 og Rogaland Revisjon IKS blei vald som kommunen sin revisor frå 01.07.12. 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 10.09.14, sak 19/14. Utvalet gjorde følgjande vedtak og innstilling til kommunestyret:

*Suldal kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlengje avtalen med revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS om levering av revisjonsteneste til Suldal kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.*

*Ein vil og tilrå, dersom det er i tråd med regelverket, at det i god tid for 30.06.16 vert vurdert å utvida opsjonen med ytterligare eit år, til 30.06.17*

Kommunestyret handsama saken på møte 21.10.14, sak 64/14 og gjorde likelydande vedtak som kontrollutvalet.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Cicel T. Aarrestad med kontor i Stavanger.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte, og det har møtt ein representant frå Rogaland Revisjon IKS på alle møta. Dei har presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

Kontrollutvalet har handsama revisor si eigenerklæring, samt revisor sin plan for rekneskapsrevisjon.

#### 4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at utvalet har fått orienteringar frå rådmannen om saker og spørsmål som medlemmene har bedd om.

Føljande personar frå administrasjonen har delteke på utvalet sine møte for å orientera:

13.02.14 – Rådmann Øyvind Valen og konstituert barnevernsleiar Hilde Århus orienterte om oppfølging av rapport om barnevernet.

08.05.14 – Kommunalsjef Grethe J. Anglevik om legesenteret, kommunekasserar Arnfinn Gundersen om kommunen sin årsrekneskap og elverksjef Egil Bakke om Suldal Elverk KF sin årsrekneskap.

19.06.14 – Rådmann Øyvind Valen om revisjonsrapport «Arbeidsgjevarrolla» samt at han svara på andre spørsmål frå medlemmene.

27.11.14 – Rådmann Øyvind Valen om framlegget til budsjett for 2015.

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

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2014.

TENESTE 1100	BUDSJETT 2014 (utvalet)	REKNESKAP 2014
Godtgjersle og driftsutgifter	220 670	190 959
Revisjonstenester	610 000	218 822
Sekretariatstenester	147 000	147 000
Sum utgifter (eks.mva.)	<b>977 670</b>	<b>556 781</b>

Utgiftene til revisjonen er under budsjett, dette kan skyldas at ikkje alle rekningane for 2014 er motteke/bokført.

Kontrollutvalet handsama hausten 2014 framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn for 2015. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariats-tenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 998 500. 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 utvalssekretær har vore Odd Gunnar Høie.

Sekretariatet har egne heimesider der mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagde ut fortløpande.

Sverre Underbakke er vald til representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, med Berit Myrland som vara. Myrland 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, utvalet har handsama oppfølging av ein rapport, og bestilt/vald ut to nye prosjekt. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

\*\*\*\*

Sand, 11. februar 2015

  
Berit Myrland

Sverre Underbakke  
leiar

  
Solveig Sukka  
  
Tormod Skeie

Vanja Ignjatic

## **VEDLEGG TIL ÅRMELDING 2014**

### **Saker til handsaming:**

- 01/14 Godkjenning av protokoll 21.11.13**
- 02/14 Referat- og orienteringssaker 13.02.14**
- 03/14 Årsmelding for kontrollutvalet 2013**
- 04/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – barnevernet**
  
- 05/14 Godkjenning av protokoll 13.02.14**
- 06/14 Referat- og orienteringssaker 08.05.14**
- 07/14 Suldal kommune sin årsrekneskap for 2013 – kontrollutvalet sin uttale**
- 08/14 Suldal elverk KF sin rekneskap for 2013 - kontrollutvalet sin uttale**
- 09/14 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt**
  
- 10/14 Godkjenning av protokoll 08.05.14**
- 11/14 Referat- og orienteringssaker 19.06.14**
- 12/14 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Arbeidsgjeverrolla»**
- 13/14 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Plan- og byggsaker»**
  
- 14/14 Godkjenning av protokoll 19.06.14**
- 15/14 Referat- og orienteringssaker 10.09.14**
- 16/14 Reglementet for kontrollutvalet – endring vedk. kap. 8 om høyring**
- 17/14 Revisor si egenerklæring**
- 18/14 Plan for rekneskapsrevisjon 2014**
- 19/14 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon til 30.06.16**
- 20/14 Budsjett for kontroll og tilsyn 2015**
  
- 21/14 Godkjenning av protokoll 10.09.14**
- 22/14 Referat- og orienteringssaker 27.11.14**
- 23/14 Orientering om budsjettframlegget for 2015 og økonomiplan 2015-2018**
- 24/14 Val av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2015**
- 25/14 Møteplan 2015**



## Saker til orientering:

1. Statusoversikt pr. februar 2014
2. K-st vedtak 05/14 – rapport om styring av byggeprosjekter
3. Årsrapport – frå Skatteoppkrevjaren i Suldal kommune
4. Skatterekneskapen for 2013
5. Rapport frå NKRF-konferansen 5. – 6. februar 2014
6. Tertialrapport pr. 31.12.13 frå Rogaland Revisjon IKS
7. Oversikt over statlege tilsyn i 2014 – frå Fylkesmannen i Rogaland
  
8. Orientering om legesenteret v/kommunalsjef Grethe Jæger Anglevik
9. Oversikt frå Fylkesmannen – tal klager på legetenesta
10. Statusoversikt pr. mai 2014
11. Kontrollrapport 2013 – frå Skatteetaten
12. Brev frå Bjørn Furre vedk. Altiboks-tilknytning
13. E-post frå Bjarne Bråtveit vedk. ombygging av legesenteret
14. Representantskapsmøte 24.04.14 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
15. Representantskapsmøte 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
16. Representantskapsmøte 28.04.14 – Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
17. Representantskapsmøte 30.04.14 - Ryfylke Miljøverk IKS
18. Representantskapsmøte 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS
19. Årsmøte 05.06.14 - Ryfylke IKS
20. Invitasjon til FKT-konferansen i Haugesund 3. – 4. juni 2014
  
21. Statusoversikt pr. juni 2014
22. Tertialrapport pr. 30.04.14 frå Rogaland Revisjon IKS
23. Orientering frå FKT-konferansen i Haugesund 3. – 4. juni 2014
24. Kopi av svarbrev til Bjørn Furre vedk. Altiboks-tilknytning
25. Kopi av svarbrev til Bjarne Bråtveit vedk. ombygging av legesenteret
26. Protokoll frå representantskapsmøte – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
27. Protokoll frå representantskapsmøte – Haugaland Vekst IKS
28. Forenklingsutvalet sitt framlegg til nye innkjøpsregler til høyring
  
29. Statusoversikt pr. september 2014
30. Tertialrapport 31.07.14 - frå Rogaland Revisjon IKS
31. Protokoll frå representantskapsmøte – Krisesenter Vest IKS
32. KS – lokale og regionale prosesser vedk. kommunereforma
  
33. Statusoversikt pr. november 2014
34. Komm. styrevedtak sak 14/064 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
35. Komm. styrevedtak sak 14/065 – Endring av reglement for kontrollutvalet
36. Eigarskapsmelding 2014
37. TBU: 1,75 prosent – artikkel frå Kommunal Rapport 17.11.14
38. Oppsummering frå konferansen til Forum for kontrollutval i Rogaland