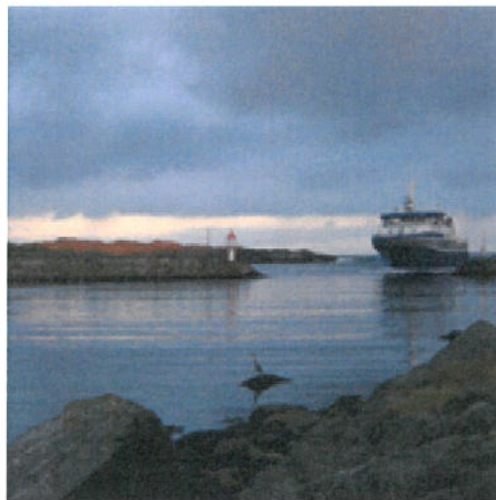


UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING
2016



KONTROLLUTVALGET
UTSIRA KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2016.

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 første gang i 2011 og revidert i 2014.

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 **valgperioden 2011- 2015** har kommunestyret valgt følgende:

Leder Lodvar Mathiassen (Bygdelista)	1.vara Vebjørn Botn (BL)
Nestleder Elisabeth Austrheim (FL)	2.vara Einar Thomassen (BL)
Medlem Vibeke Thomassen (Bygdelista)	1.vara Kai Børresen (FL)

Vibeke Thomassen er også kommunerepresentant. Leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har ikke møtt i 2016. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen og drifts- og utviklingssjef har møtt en gang (septembermøtet).

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2016

Kontrollutvalget har i 2016 hatt **3 (3)** møter, ett i mai og to på høsten. Møtene har vært holdt på Siratun. Kontrollutvalget har åpne møter, med unntak av når det er hjemlet i lov å lukke møtet. Møtene kunngjøres på nettsidene. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Publikum eller presse har ikke møtt.

Utvalget har hatt **17 (20)** saker til behandling og har fått **27 (29)** saker til orientering. I fjor ble **4 (5)** saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Se fullstendig oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalget i pkt. 5 og saker til orientering som vedlegg til årsmeldingen.

Det finnes to store konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer: én i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og én arrangeres av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). I tillegg arrangeres en dagskonferanse for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes i november. Ingen fra Utsira deltok på noen av disse i fjor.

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 instruksjer.

Kontrollutvalget hadde i maimøtet kommunens regnskap for 2015 til behandling. Revisjonen hadde avgitt ren revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget sluttet seg til følgende uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 789 352 på grunnlag av interne finanstransaksjoner.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2015 viser et positivt netto driftsresultat, nå med 0,6 mill. kr mot et negativt resultat med 2,2 mill. kr i 2014. Et negativt driftsresultat er ikke bærekraftig over tid og den økonomiske situasjonen for kommunen må fortsatt vurderes nøye i tiden framover.

Budsjettkontrollen har vært rimelig god innen ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringene i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2015, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2015 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2015 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.15.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2015.

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 møte 29.11.16, sak 48/16.

Kontrollutvalget har de siste tre årene utsatt valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt. Utvalget har heller villet benytte seg muligheten om å be administrasjonen om nærmere redegjørelser i saker som de har ønsket å få bedre belyst, heller enn å kjøpe av slike tjenester fra revisor.

En slik sak var orientering om VA Skare 2014. I møtet i september orienterte administrasjonen om dette prosjektet og om tidligere års prosjekter innen vann og avløp. Utvalget uttrykte at det var fornøyd med orienteringen, og det var enighet om at det skulle tilstrebes at nye ledningsnett legges i veiskuldre og ikke over jorder eller eiendom.

Kontrollutvalget ønsket også å få tilsendt driftsavtalen mellom kommunen og ny leier av drift av Dalanaustet. Dette ble straks etterkommet fra administrasjonen, og viser signatur datert 21.06.16.

I november ble tre aktuelle prosjekter valgt ut i den nye planen: internkontroll, vedtaksoppfølging og plan, byggesak og eiendom. Utvalget ønsket ikke å rangere prosjektene, men ville komme tilbake til hvilket prosjekt som skulle velges først senere.

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 møtet 29.11.16, sak 49/16.

Kontrollutvalget vedtok i 2014 å delta i selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS sammen med de andre eierkommunene. Rapporten var klar i mars 2015. Deloitte AS hadde sett etter om selskapene har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapene drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Det ble avdekket noen få forbedringspunkter, og det ble satt en 12 måneders frist for tilbakemelding om oppfølging av anbefalingene. Utvalget behandlet oppfølging av rapporten i septembermøtet og saken lagt fram for kommunestyret i november.

4.4 TILSYN MED REVISOR

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.

BDO AS var kommunens revisjonsselskap fram til 30.06.16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har vært Ellen Marie Marvik med kontor på Forus.

Kontrollutvalget gjennomførte anbudskonkurransen om revisjonstjenestene for perioden 2016-2020 i 2015. Det ble levert inn tre anbud (Revisjonsselskapet AS, Deloitte AS og KPMG AS). Kommunestyret tiltrådte kontrollutvalgets innstilling med å velge Deloitte AS som kommunens revisor i møtet 26.11.15, sak 66/15 fra 01.07.16 med opsjon til å forlenge avtalen med to år.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er nå Else Holst-Larsen v/Deloitte. Hun har kontor på Risøy i Haugesund.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsyn osv.

Da rådmannen bare har møtt på ett av møtene i fjor har det vært mindre orienteringer i 2016 enn tidligere år.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2015	UTVALGETS FRAMLEGG	BUDSJETT 2016	REGNSKAP 2016
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulent tjenester	99 550,00	180 000	176.500	48.000,-
Tjeneste 1103 Ktr.utvalg, 10800 godtgjør., kurs, m.m	25 971,39	25 000	10.530	13.887,-
Tjeneste 1103 Ktr.utv.. 1375 Sekretariatstjenester (IKS)	92 000,00	96 000	114.000	96.000,-
Sum utgifter	217 521,39	301 000	301.030	157.887,-

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2017. Totalrammen ble satt til kr 325 000 eks. mva. Av dette var kr 25 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 100 000 til sekretariatet og kr 200 000 til kjøp av revisjonstjenester. I den siste summen ble det lagt inn midler både til kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert fra 01.01.05.

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 er daglig leder Toril Hallsjø. Rådgiver Odd Gunnar Høie møtte på maimøtet. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Utsira er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Representantskapsmøtet ble avholdt 25.04.16 og ingen av dem møtte. Årets representantskapsmøte avholdes 24.04.17. Varaordfører skulle møtt, men måtte melde forfall pga. innstilt båtavgang.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2016

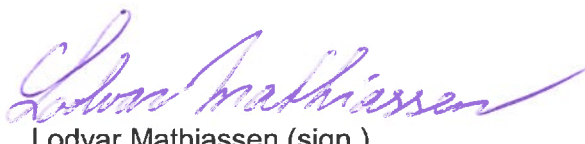
Saker til behandling

- 01/16 Godkjenning av protokoll fra møte 13.11.15
02/16 Kontrollutvalgets årsmelding 2015
03/16 Utsira kommunes årsregnskap 2015 - kontrollutvalgets uttalelse
04/16 Referat- og orienteringssaker 27.05.16
- 05/16 Godkjenning av protokoll fra møte 27.05.16
06/16 Revisors uavhengighetserklæring 2016
07/16 Orientering om VA-prosjektet
08/16 Oppfølging av selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS
09/16 Budsjett 2017 – kontroll og tilsyn
10/16 Plan for selskapskontroll 2016- 2020
11/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
12/16 Referat- og orienteringssaker 09.09.16
- 13/16 Godkjenning av protokoll fra møte 09.09.16
14/16 Revisjonsplan Utsira kommune 2016
15/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
16/16 Møteplan 2017
17/16 Referat- og orienteringssaker 04.11.16


OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2016 har vært mindre enn planlagt. Det ble ikke bestilt noe nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, men rapport om oppfølging av en felles selskapskontroll ble lagt fram.


Planer for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og selskapskontroll 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret etter innstilling fra utvalget i høst. Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året.



Lodvar Mathiassen (sign.)
leder



for Elisabeth Austrheim (sign.)
nestleder



Vibeke Thomassen (sign.)
medlem

**SAMLET OVERSIKT OVER ORIENTERINGSSAKER LAGT FRAM FOR
KONTROLLUTVALGET I 2016**

Saker til orientering

1. Statusoversikt pr. mai 2016
2. KST-vedtak 26.11.15, sak 66/15 – valg av revisor for perioden 2016-2020
3. Skatteregnskapet for Utsira 2015- årsregnskap/rapport fra skatteoppkreveren
4. Kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
5. Avtale – revisjonstjenester 2016-2020
6. Representantskapsmøte 25.04.16 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
7. Representantskapsmøte 27.04.16 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
8. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
9. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
10. Representantskapsmøte 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
11. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt
12. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov – frist: 06.10.16
13. FKT-konferansen 7.-8.06.16 - 8 fra 7 av 10 kommuner og rådgiver fra sekr.

14. Statusoversikt pr. september 2016
15. Budsjettkontroll 1. halvår 2016 – sak til FSK 22.08.16 og KST 19.09.16
16. Underskrevet avtale om revisjonstjenester 2016-2020
17. Protokoll – Generalforsamling 20.06.16 – Rutebåten Utsira AS
18. Protokoll - Generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
19. Protokoll - Havneråd 09.06.16 – Karmsund Havn IKS
20. Protokoll - Havneråd 30.06.16 – sak 5/16 – satsene for godtgjørelse
21. KS Bedrift – unntaksvis bruk av telefonmøte i interkommunale selskap

22. Statusoversikt pr. november 2016
23. Revidert budsjett for skatt og rammetilskudd 2016 – FSK 17.10.16, sak 50 /16
24. Invitasjon fra FKT Rogaland til Høstkonferanse 17.11.16 i Sandnes
25. Kommunal Rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
26. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon – 10 kommuner på Haugalandet
27. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttalelse til NOU: 4 Ny kommunelov