

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING
2017



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 2017.

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)

Elisabeth Austrheim har i 2017 hatt studieopphold i utlandet og Kai Børresen har møtt for henne. 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 møtt en gang i 2017. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Ass. rådmann har møtt to ganger og økonomisjef har møtt en gang (maimøtet).

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2017

Kontrollutvalget har i 2017 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 **16** (17) saker til behandling og har fått **29** (27) saker til orientering. I fjor ble **4** (4) 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 instruks.

Kontrollutvalget hadde i maimøtet kommunens regnskap for 2016 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/overskudd på kr 2 178.103. (nær 2,2 mill. kr).

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2016 viser et positivt netto driftsresultat med 2,9 mill. kr, mot 0,6 mill. i 2015. Det vil si 6,9 % og er et svært bra resultat isolert sett.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye i tiden framover da kommunens økonomi er sårbar knyttet til uforutsigbarhet når det gjelder rammetilskudd og innbyggertall.

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

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2016, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2016 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2016 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.16.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2016.

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, Ny plan for 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret i møte 29.11.16, sak 48/16. Tre prosjekter er valgt ut i den nye planen: internkontroll, vedtaksoppfølging og plan, byggesak og eiendom.

Utvalget valgte i maimøtet å se nærmere på om kommunen har etablert system og rutiner for å sikre at Utsira kommune etterlever lovpålagte saksbehandlingsfrister i byggesaker og sentrale krav til saksbehandling i forvaltningsloven. Prosjektplan ble lagt fram av revisor i september.

På bakgrunn av innspill/kommentarer fra kommunens byggesaksbehandler stilte utvalget spørsmål ved nytten av prosjektet dersom det var slik at kommunens internkontroll var god. Det ville være uforholdsmessig mye bruk av ressurser til noe som det ikke var behov for. Prosjektet vil komme på ca. kr 100.000 og være en stor kostnad for kommunen, selv om det var budsjettmidler.

Utvalget syntes spørsmålene i planen var relevante og ønsket at administrasjonen svarte på dem, før de eventuelt bestemte seg for å benytte revisjonen til videre undersøkelser. Utvalget vedtok å avvente bestilling og ønsket tilbakemelding til neste møte på spørsmålene som var satt opp i prosjektplanen.

Sekretariatet mottok rådmannens tilbakemelding den 30.10.17. Tilbakemeldingen, ble lagt fram for utvalget i november. Vedlagt saken var svarene og oversikt over alle byggesaker f.o.m. 2014 t.o.m. 2017. Listene var de samme som planutvalget mottar til hvert møte.

Tilbakemeldingen viste at administrasjonen hadde laget et godt system som fungerte for kommunen. Utvalget mente det ikke var grunnlag for å be om ytterligere undersøkelser utført av revisor.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig 08.11.17 og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar fremlagte forvaltningsrevisjon innen plan, byggesak og eiendom i Utsira kommune til orientering.

Ved innsending av søknader eller brev via e-post ønskes innført et system med automatisk varsel om at søknad/brev er innregistrert.

Saken ble lagt fram for kommunestyret i møtet 14.12.18, sak 41/18 uten merknader.

Utvalget benyttet seg altså av muligheten om å be administrasjonen om nærmere redegjørelser i sak som de ønsket å få bedre belyst, heller enn å kjøpe av slike tjenester fra revisor.

Nytt prosjekt er ikke til nå ikke vedtatt for 2018.

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.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtok høsten 2017 å invitere de andre eierkommunene om å delta i en felles selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. KPMG AS er valgt til å se etter om selskapet har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapet drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Rapport vil være klar i 2018.

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.

I 2015 gjennomførte kontrollutvalget anbudskonkurranse om revisjonstjenestene for perioden 2016-2020. Kommunestyret tiltrådte kontrollutvalgets innstilling med å velge Deloitte AS som kommunens revisor i møtet 26.11.15, sak 66/15. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Else Holst-Larsen v/Deloitte. Hun har kontor i Haugesund, mens forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

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

Da rådmannen i 2017 ikke har møtt selv har det vært færre orienteringer dette året.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2016	UTVALGETS FRAMLEGG	BUDSJETT 2017	REGNSKAP 2017
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulent tjenester	48.000,-	200 000	216 000	110 750,-
Tjeneste 1103 Ktr.utvalg, 10800 godtgjør., kurs, m.m	13.887,-	25 000	15 000	15 169,-
Tjeneste 1103 Ktr.utv.. 1375 Sekretariatstjenester (IKS)	96.000,-	100 000	99 000	100 000,-
Sum utgifter	157.887,-	325 000	325.000	225 919,-

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2018. Totalrammen ble satt til kr 334 000 eks. mva. Av dette var kr 25 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 103 000 til sekretariatet og kr 206 000 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. 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 24.04.17 og ingen av dem hadde anledning å møte. Årets representantskapsmøte avholdes 23.04.18.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2017

Saker til behandling

- 01/17 Godkjenning av protokoll fra møtet 04.11.16
- 02/17 Kontrollutvalgets årsmelding 2016
- 03/17 Revisors uavhengighetserklæring 2017
- 04/17 Utsira kommunes årsregnskap 2016 - kontrollutvalgets uttalelse
- 05/17 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt
- 06/17 Referat- og orienteringssaker 12.05.17

- 07/17 Godkjenning av protokoll fra møtet 12.05.17
- 07/17 Prosjektplan – forvaltningsrevisjon – «Plan, byggesak og eiendom»
- 09/17 Revisjonsplan 2018
- 10/17 Budsjett 2018 – kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets innstilling
- 11/17 Møteplan 2018
- 12/17 Referat- og orienteringssaker 15.09.17

- 13/17 Godkjenning av protokoll fra møtet 15.09.17
- 14/17 Forvaltningsrevisjon – «Plan, byggesak og eiendom»
- 15/17 Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-20 21 – rådmannens forslag
- 16/17 Referat- og orienteringssaker 08.11.17

Saker til orientering:

1. Statusoversikt pr. mai 2017
2. Komm.styrevedtak 29.11.16, sak 48/16 - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
3. Komm.styrevedtak 29.11.16, sak 49/16 - Plan for selskapskontroll 2016-2020
4. Komm.styrevedtak 29.11.16, sak 50/16 -Oppfølging av selskapsktri-Hgl Kraft AS
5. Representantskapsmøte 24.04.17 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
6. Representantskapsmøte 27.04.17 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
7. Representantskapsmøte 28.04.17 – Haugaland Vekst IKS

8. Representantskapsmøte 24.05.17 – Krisesenter Vest IKS
9. Representantskapsmøte 06.06.17 – Haugaland Kraft AS
10. Kontrollrapport 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
11. Skatteregnskapet 2016 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
12. Svarbrev fra Forum for Kontroll og tilsyn til Foreningen Familie i barnevern
13. FKT-konferansen 7. - 8.06.17 - 6 påmeldt fra 5 av 10 kommuner og 2 fra sekr.
14. Statusrapport pr. september 2017
15. Rutebåten Utsira AS – protokoll fra generalforsamlingen 12.05.17
16. Rutebåten Utsira AS - årsberetning og årsregnskap 2016
17. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 12.06.17
18. FKT-konferansen i Tromsø 07. – 08.06.17
19. FKT – protokoll fra årsmøtet 07.06.17
20. Høstkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland - 30.11.17
21. Statusrapport pr. november 2017
22. Innkalling til ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 14.11.17
23. Ny innkalling til ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 14.11.17
24. Forslag til nye vedtekter for Haugaland Kraft AS
25. Sekretariatet sitt brev - innsynsrett – Haugaland Kraft AS
26. Tilbud på revisor oppdrag og prosjektplan – Karmsund Havn IKS
27. Legemeldt sjukefravær – 1. halvår 2017 – kommuner på Haugalandet
28. Kommunal rapport – professor Bernt svarer – Når kommunestyret har hastverk
29. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland- program

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2017 har vært som i de siste årene med tre møter i året. Forvaltningsrevisjon ble gjennomført ved at administrasjonen svarte på spørsmål fra utvalget om rutiner og frister for saksbehandlingen i bygge- og plansaker.

Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året.

Lodvar Mathiassen (sign.)
leder

Elisabeth Austrheim (sign.)
nestleder

Vibeke Thomassen (sign.)
medlem