

KARMØY KOMMUNE

**KONTROLL-
OG KVALITETS-
UTVALGET**

ÅRSMELDING

2018



Foto: Toril Hallsjø

KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET

KARMØY KOMMUNE

INNLEDNING

Kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2018.

I følge kommuneloven § 77 pkt. 6 skal **»kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret»**.

1. OM KONTROLLUTVALG

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen (regnskapsrevisjon og forvaltnings-revisjon) og selskaper som kommunen eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og der er en egen forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011, og det ble sist revidert i 2014.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal i følge loven ha minimum tre medlemmer og minst ett av utvalgets medlemmer velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til utvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg.

For valgperioden 2015- 2019 har Karmøy kommunestyre valgt følgende:

| <u>Faste:</u> | | <u>Varamedlemmer</u> |
|----------------------|---------------------------------|---|
| Leder | Einar R. Endresen (FrP) | 1. Frode Ingebrigtsen (FrP) 2. Cecilie Soo Juell (Frp) |
| Nestleder | Svein Andreas Næsse (Ap) | 1. Elin K. Johannessen (Ap) 2. Jarle (Utsira) Nilsen (Ap) |
| Medlem | Brit Astrid Grønning (H) | 1. Ernst Vikingstad (H) 2. Lene Y. Kvilhaug-Harald Bredahl (H) |
| Medlem | Per Inge Sjurseth (FrP) | 3. Liv Gørild Johannessen PDK |
| Medlem | Solrun Gjerdevik (V) | 1. Asbjørn Eik-Nes Ståle Roness(V) 2. Andrea M. S. Simonsen (V) |

| | | |
|--------|-----------------------------|---|
| Medlem | Wenche Lindtner (Sp) | 1. Tollak M. Kaldheim (Sp) 2. Emil Sørheim (Sp) |
| Medlem | Øyvind Meistad (KrF) | 1. Bjørn Egil Hatteland (KrF) 2. Olene Mjøhus Koch (KrF) |

Leder er også kommunestyrerepresentant. Dersom det ikke hadde vært tilfelle, har både leder og nestleder møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget, men har i 2018 ikke møtt i noen møter. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles. Rådmannen har i 2018 møtt tre ganger selv og i fem møter har stedfortreder stilt for ham/henne. Utvalget møtte den nye rådmannen i august. I tillegg har økonomisjef, regnskapssjef, innkjøpssjef, helse- og sosialsjef, barnehagesjef, skolesjef og kvalitetsrådgiver møtt og redegjort i saker.

Møtene blir gjort kjent på kommunens og sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). Der legges ut også sakspapirer, protokoller, rapporter og annet informasjon knyttet til tilsyn og kontroll.

3. UTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2018

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i 2018 hatt **8** (9) møter. Møtene har vært holdt på rådhuset. Kontrollutvalg skal ha åpne møter, men de kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres i fellesannonsering. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Presse og publikum har ikke møtt fram i 2018, men flere av sakene har fått presseomtale.

Utvalget har hatt **45** (50) saker til behandling og har fått 65 (71) saker til orientering.

Av sakene ble 8 (8) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Endresen deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i februar. På konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i juni deltok utvalgsleder Endresen og Wenche Lindtner. På dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes 22.11.18 deltok utvalgsleder og ordfører.

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.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde i møtet 23.05.18, sak 14/18 kommunens regnskap for 2017 til behandling, sammen med regnskapet for Karmøy vannverk. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

Utvalget uttalte følgende:

«Karmøy kommunes årsregnskap for 2017 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 79 233 159.

Kontroll- og kvalitetsutvalget merker seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 132,9 mill. kr, som utgjør 4,5 % av driftsinntektene. Dette er godt over Teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75 % og litt lavere enn i fjor, med 4,9 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2017, mener kontroll- og kvalitetsutvalget at årsregnskapet for 2017 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2017 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.17.

Ut over ovennevnte har kontroll- og kvalitetsutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2017.»

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. Planen for 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret i 19.09.16, sak 66/16. Planen bygger på en overordnet analyse basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Rapport om «**Kostnadseffektivitet innenfor pleie og omsorg**» ble lagt fram for utvalget i mars. Undersøkelsen avdekket svakheter og forbedringsområder. Revisors anbefalinger var satt opp i punkter. Kommunestyret vedtok i maimøtet, 14.05.18, sak 44/18, at de ønsket tilbakemelding etter 12 måneder, dvs. våren 2019.

Utvalget bestilte så ny rapport i mai, og denne skulle se nærmere på «**Kvalitet i barnehagene**». Rapporten var omfattende og først klar til novembermøtet. Også her var resultatet at kommunen har forbedringspotensiale og revisor kom med anbefalinger om felles rutiner og prosedyrer. Denne saken vil bli lagt fram for kommunestyremøtet 11.02.19.

Frist for oppfølging er foreslått til 6 måneder, dvs. lagt fram for kommunestyret før ny kommunestyreperiode i høst.

Prosjekt om **«Ivaretagelse av oppgaver i forbindelse med samahandlingsreformen»** ble valgt i høst som nytt prosjekt og rapport skal være ferdig i april 2019. Alle prosjektene har vært valgt på grunnlag av vedtatt plan. I november ba utvalget om en prosjektplan om **«Personvern og GDPR»**. Det ble valgt utenom planen, men det ble vist til at dette temaet hadde større aktualitet og manglende etterlevelse kunne få store økonomiske konsekvenser.

Oppfølging av rapportene **«Varslings sak»** og **«Håndtering av varslings saker** og oppfølging av rapport **«Innkjøp»** ble lagt fram for kommunestyret i mars, juni og september, sakene 23/18, 63/18 og 104/18.

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 møte 31.10.16, sak 67/16.

Utvalget vedtok høsten 2017 å invitere de andre eierkommunene til å delta i en selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. KPMG la fram sin rapport i mai 2018. Revisors anbefalinger var rettet både mot selskapet og mot eierkommunene. Rapporten ble lagt fram for kommunestyret 18.06.18, sak 62/18. Det ble satt frist med 12 måneder for tilbakemelding vedr oppfølging av rapporten.

Tilsyn med selskapene er også gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra ledelsen i kommunale selskaper eller selskaper kommunen har eierinteresser i. Selskaper som har blitt invitert og møtt i 2018 er følgende selskaper: Haugaland Brann og redning IKS, Haugalandmuseene AS og Krisesenter Vest IKS.

4.4 TILSYN MED REVISOR/REVISJONEN

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.

KPMG AS er kommunens revisjonsselskap. Avtalen gjelder fra 01.07.16 til 31.06.20, med opsjon til å forlenge avtalen med to år. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KPMG er Roald Stakland Han har møtt i sju av åtte møter.

Forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen og de har møtt i fire av møtene i 2018.

KPMG AS har lagt fram uavhengighetserklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplaner for kommende rapporter og utarbeidet rapporter.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra rådmannen om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget har i 2018 fått orientering om de nye personvernreglene. Kvalitetsrådgiver kom i januarmøtet og redegjorde om regelverk og kommunens arbeid med strategidokument, opplæring, kartlegging og etterlevelse.

Utvalget ba i juni om at rådmannen kom en skriftlig tilbakemelding om det psykososiale skolemiljøet ved Torvastad skole. I augustmøtet var saken på sakslista og det ble i tillegg til tilbakemeldingen gitt en orientering av rådgiver ved rådmannens stab. Saken ble tatt til orientering, men utvalget vedtok at de ønsket en ny tilbakemelding om det psykososiale skolemiljøet for alle skolene til møtet i juni 2019.

Utvalget har også bedt administrasjonen orientere om barnehagene generelt i kommunen og om de nye læreplanene i grunnskolen.

Utvalget har i 2018 ikke fått henvendelser fra innbyggere. Slike enkeltsaker ligger som regel utenfor utvalgets mandat og blir dermed avvist. Slike saker kan imidlertid være innspill til en mulig tema for forvaltningsrevisjon på overordnet nivå.

Tilsyn med forvaltningen har også vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsyns-rapporter.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

| Funksjon 1100 | REGNSKAP 2017 | BUDSJETT 2018 | REGNSKAP 2018 |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| KONTROLL OG REVISJON | | | |
| 1030-1195 Utvalgets utg. | 121 267 | 213 000 | 96 472 |
| 1270 Revisjonstjenester | 763 725 | 1 060 000 | 971 385 |
| 1375 Sekretariatstjenester | 354 000 | 365 000 | 365 000 |
| Sum utgifter | 1 238 993 | 1 638 000 | 1 432 857 |

Utvalget behandlet høsten 2018 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2019. Totalrammen ble satt til kr **1 672 000** eks. mva. Av dette er kr 214 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 376 000 til sekretariatstjenester og kr 1.082 000 til kjøp av revisjon. Det er da som tidligere år budsjettet med ca. 750 timer til forvaltnings-revisjon og til selskapskontroll.

6. SEKRETARIAT

Kommunen er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert 01.01.05 og har vært i drift i 14 år.

Selskapet er eid av ti 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 revisjonsselskaper, andre interkommunale selskap i regionen og spesielt sekretariatene Rogaland og Agder.

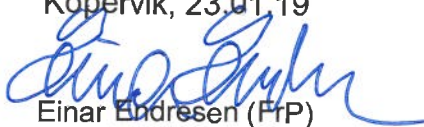
Fast sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Karmøy kommune har Alf H. Aronsen vært representantskapsmedlem for IKSet med Yngve Folven Bergersen som vara. Representantskapsmøtet ble avholdt 23.04.18 og Aronsen møtte. Ny representant nå er Jarle Utsira Nilsen.

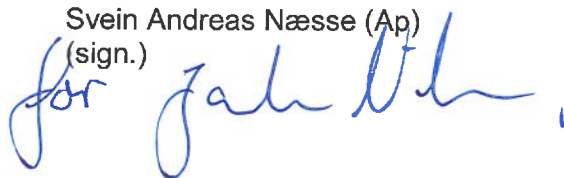
OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2018 har vært som planlagt. Det har blitt behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter og bestilt to ny rapporter for ferdigstilling i 2019. Utvalget har også behandlet oppfølging av tre tidligere rapporter. Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. I tillegg har utvalget invitert ledelsen i selskaper der kommunen har eierinteresser i for å bli orientert om driften og deres planer videre.

Kopervik, 23.01.19


Einar Endresen (FrP)
(sign.)

Svein Andreas Næsse (Ap)
(sign.)



Brit Astrid Grønning (H)
(sign.)



Per Inge Sjurseth (FrP)
(sign.)



Solrun Gjerdevik (V)
(sign.)



Wenche Lindtner (Sp)
(sign.)



Øyvind Meistad (KrF)
(sign.)

