

KONTROLLUTVALET I SULDAL



ÅRSMELDING

2018

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta, og handsama i 2018.

I følge kommunelova § 77 pkt. 6 skal "**kontrollutvalet rapportere resultatane 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 i eiga forskrift om kontrollutval.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalet har eige reglement, vedtatt av kommunestyret i 2012 og revidert i 2014.

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 2011-2018.

For perioden 2015-2019 valde kommunestyre hausten 2015 følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer:

Leiar	Vanja Ignjatic (H)
Nestleiar	Tormod Skeie (SV)
Medlem	Otto Underbakke (H)
Medlem	Eldbjørg Sivertsen (Krf)
Medlem	Heine Mo Willig (SV)

Varamedlemer:

- 1. Sigrunn Vetrhus (Sp)**
- 2. Silje Helen Færøy (Ap)**
- 3. Olav Martin Skaar (V)**

Heine Mo Willig gjekk ut av utvalet 18.10.16 då han fekk fast tilsetjing i E-verket. Berit Myrland blei vald som nytt medlem. Mo Willig var utvalet sin kommunestyrepraesentant. Det er ingen frå utvalet som er fast medlem i kommunestyret. Utvalsleiar er varamedlem.

Utvalet består no av følgjande medlemmer:

Faste medlemmer:

Leiar **Vanja Ignjatic (H)**
Nestleiar **Tormod Skeie (SV)**
Medlem **Otto Underbakke (H)**
Medlem **Eldbjørg Sivertsen (Krf)**
Medlem **Berit Myrland (SV)**

Varamedlemer:

1. Sigrunn Vetthus (Sp)
2. Silje Helen Færøy (Ap)
3. Olav Martin Skaar (V)

Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Ho har ikkje delteke på nokon av møta i 2018. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han, eller andre frå administrasjonen har delteke i alle møta.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2018

Kontrollutvalet har i 2018 hatt **4 (4)** møte fordelt på to møte første halvår og to møte andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kommuneloven og kontrollutvalet sitt reglement.

Utvalet har hatt **24 (22)** saker til handsaming, kor **5 (4)** saker blei oversendt til kommunestyret. **36 (34)** 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 deltok på FKT sin fagkonferansen på Gardermoen 29. – 30. mai 2018.

Berit Myrland, Tormod Skeie og Eldbjørg Sivertsen deltok på haustkonferansen i Sandnes 22.11.18 i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland.

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 26.04.18 handsama kontrollutvalet kommunen sin årsrekneskap for 2017. Utvalet gav følgjande uttale til rekneskapen:

Suldal kommune sin årsrekneskap for 2017 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 14 millionar kroner.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 48,2 millionar kroner. Det utgjer 8,9 %, som er godt over tilrådd nivå på 1,75 %.

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 2017 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.17.

Ut over dette har kontrollutvalet ingen andre merknader til Suldal kommune sin rekneskap anna enn det som går fram av revisor sitt årsoppgjørnotat 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 2017 viser eit årsresultat på 18,5 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 føretaket sin verksemd for 2017 og for føretaket si økonomiske stode pr. 31.12.17.

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

Årsrapport og skatterekneskapen 2017 frå Skatteoppkrevjaren vart lagt fram til orientering i møte 01.02.18.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2019 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 14.06.16, sak 43/16.

I møtet 01.02.18, sak 03/18 blei oppfølging av rapporten om «Pleie og omsorg» handsama. Kommunestyret handsama oppfølgingssaka i møtet 22.03.18.

Kontrollutvalet handsama rapport om «Forenkling, forbetring og effektivisering» i møtet 26.04.18. Revisjonen kom med fem tilrådingar i rapporten. Administrasjonen blei gitt ein frist på 9 månader for å følgje opp

tilrådingane. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 15.05.18. og vedtok samrøystes utvalet sin innstilling.

Kontrollutvalet handsama rapport om «Oppfølging av politiske vedtak» i møtet 06.09.18. Revisjonen kom med tre tilrådingar i rapporten. Administrasjonen blei gitt ein frist på 6 månader for å følgje opp tilrådingane. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 18.09.18.

Det er tinga to nye prosjekt for levering i 2019. Det er om «Eigarskapsforvaltning» og «Klima og energiplan».

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 2016 - 2019 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 18.10.16, sak 75/16.

Utvalet har ikkje handsama rapportar frå selskapskontrollar dette året. Det er bestilt ein rapport om «Eigarskapsforvaltning» for levering i 2019.

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.

Kontrollutvalet handsama sak om «Revisjonsordning frå 2016 – eigenregi eller kjøp av tenester» i møtet 29.04.15, sak 13/15 og gav følgjande innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre ønskjer å inngå som eigar/deltakar i interkommunalt samarbeid om revisjonstenester.

Kommunen søker om deltaking i Rogaland Revisjon IKS og bli ein del av eigarkommunane så snart det lar seg praktisk løysa. Selskapet blir dermed kommunen sin faste revisor

Kommunestyret gjekk samrøystes inn for kontrollutvalet si innstilling i møtet 19.05.16, sak 37/15.

Suldal kommune blei fullverdig eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.01.17.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor var i 2018 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 rapportar frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

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

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orientering frå rådmannen om spørsmål og saker utvalet har tatt opp.

I møtet 06.09.18 fekk utvalet svar på innsendte spørsmål og ei orientering frå administrasjonen om den nye personvernlova (GDPR) og kommunen sitt arbeid med å implementere denne i si verksemd.

I møtet 08.11.18 orienterte rådmannen om framlegg til budsjett 2019 og økonomiplan for 2019 – 2022.

Utvalet er og blitt orientert om statlege tilsyn, tertialrapportar, budsjettvedtak, KOSTRA-tall osv.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2018.

TENESTE 1100	REKNESKAP 2017	BUDSJETT 2018 (utvalet)	REKNESKAP 2018
Godtgjersle og driftsutgifter	194 026	258 000	201 679
Revisjonstenester	443 880	670 000	663 447
Sekretariatstenester	167 000	172 000	172 000
Sum utgifter (eks.mva.)	804 906	1 100 000	1 037 126

Kontrollutvalet handsama hausten 2018 framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn for 2019. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 182 000. Framlegget vart sendt til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i verksemd i 14 år. Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette.

Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.


Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2018, som tidligare år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Fast utvalssekretær har vore seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne heimesider der mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagde ut fortløpande.

Tormod Skeie (vara for Vanja Ignjatic) møtte som representant for Suldal kommune på representantskapsmøtet 23.04.18.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2018 har vore som planlagt. Utvalet har handsama to revisjonsrapportar og oppfølging av ein rapport. Det er tinga to nye rapportar for levering i 2019. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Sand, 14. februar 2019


Eldbjørg Sivertsen


Vanja Ignjatic
Leiar


Berit Myrland


Otto Underbakke


Tormod Skeie

VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2018

Saker til handsaming:

- 01/18 Godkjenning av protokoll frå møte 09.11.17
- 02/18 Referat- og orienteringssaker 01.02.18
- 03/18 Oppfølging av revisjonsrapport – «Pleie og omsorg»
- 04/18 Årsmelding for kontrollutvalet 2017

- 05/18 Godkjenning av protokoll frå møte 01.02.18
- 06/18 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Forenkling, forbetring og effektivisering»
- 07/18 Suldal Elverk KF – uttale til årsrekneskapen for 2017
- 08/18 Suldal kommune – uttale til årsrekneskapen for 2017
- 09/18 Personvernlova – konsekvensar for kommunen
- 10/18 Referat- og orienteringssaker 26.04.18

- 11/18 Godkjenning av protokoll frå møte 26.04.18
- 12/18 Referat- og orienteringssaker 06.09.18
- 13/18 Forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak»
- 14/18 Orientering om ny personvernlov
- 15/18 Revisor si eigenerklæring 2018
- 16/18 Plan for rekneskapsrevisjon 2018
- 17/18 Val av nytt revisjonsprosjekt
- 18/18 Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn 2019

- 19/18 Godkjenning av protokoll frå møte 06.09.18
- 20/18 Referat- og orienteringssaker 08.11.18
- 21/18 Orientering om budsjettframlegget for 2019 og økonomiplan 2019-2022
- 22/18 Tinging av nytt revisjonsprosjekt – «Eigarskapsforvaltning»
- 23/18 Framlegg til møteplan for 2019
- 24/18 Val av nytt revisjonsprosjekt

Saker til orientering:

1. Tilbakemelding om innkjøpsrutinar – teknisk v/rådmannen
2. Varslingsplakaten – vedtatt av kommunestyret 17.10.17
3. Statusoversikt pr. januar 2018
4. Tertialrapport pr. 31.12.17 frå Rogaland Revisjon IKS
5. Årsrapport 2017 frå Skatteoppkrevjaren i Suldal
6. Oversikt over statlege tilsyn i 2018 – frå Fylkesmannen i Rogaland
7. Protokoll frå representantskapsmøtet i Haugaland Vekst IKS 15.12.17
8. Statusoversikt pr. april 2018
9. Kst-vedtak 22.03.18, sak 10/18 og 15/18
10. Tilbakemelding frå NKRF-konferansen i februar – v/Berit Myrland
11. Kontrollrapport 2017 vedkomande skatteoppkrevjaren for Suldal kommune
12. Protokoll frå representantskapsmøte 18.04.18 – IKA IKS
13. Representantskapsmøte 23.04.18 – Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

14. Representantskapsmøte 25.04.18 - Ryfylke Miljøverk IKS
15. Representantskapsmøte 20.04.18 – Haugaland Vekst IKS
16. eINFO 1/18 – Redegjørelse for likestilling mv. i årsberetningen
17. Kommunal Rapport 05.02.18 – Bernt svarar: Teieplikt og lukka møte
18. NKRF- veileder «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene»– på høyring
19. FKT - veileder «Hva kan kontrollutvalgene forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatene» er klår – vert presentert på FKT-konferansen
20. NKRF – framlegget til ny kommunelov bidrar til styrka eigenkontroll
21. Statusoversikt pr. september 2018
22. Kst. vedtak 15.05.18, sak 25/18 – rapport om Forenkling, forbetring og effektivisering
23. Perioderapportering/budsjett frå Rogaland Revisjon IKS
24. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
25. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18
26. Styremøteprotokoll 14.06.18 frå Krisesenter Vest IKS
27. «Tillit og kontroll – to sider av same sak ?» - frå Kommunal Rapport 15.08.18
28. Oppfølging av bekymringsmelding v/kommuneoverlege Hellesen
29. Statusoversikt pr. november 2018
30. Kst. vedtak 18.09.18, sak 48/18 – rapport om «Oppfølging av politiske vedtak»
31. Program/påmelding for haustkonferansen i Sandnes 22.11.18
32. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvending om møteoffentlighet
33. Kommunal rapport – svar frå professor Bernt – retten til å stille spørsmål til ordførar
34. Kommunaldepartementet 15.10.18 – avlysning av møter i folkevalgte organ
35. Rapport frå tilsyn med kommunens helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming – Fylkesmannen i Rogaland
36. Varsel om tilsyn ved Sand skule sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa og skulebasert vurdering – Fylkesmannen i Rogaland