

BOKN KOMMUNE

KONTROLLUTVALET ÅRSMELDING

2018



Foto: T. Hallsjø

**KONTROLLUTVALET
BOKN KOMMUNE**

INNLEIING

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

I følgje kommunelova § 77 pkt. 6 skal "***kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret***".

1. KONTROLLUTVALET SITT FØREMÅL

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. Utvalet har eige reglement, vedtatt av kommunestyret i 2012 og det blei sist revidert i 2014.

2. MEDLEMMENE I UTVALET

Kommunestyret sjølv vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlem, (ny lov vil krevje fem). Etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmer veljast mellom representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Utvalet kan heller ikkje vere valt inn i andre utval.

For perioden 2015 - 2019 valde kommunestyret hausten 2015 følgjande medlemmer:

	<u>Faste medlemmer</u>	<u>Varamedlemmer:</u>
Leiar	Lars Øyvind Alvestad (Ap))	Zuzanna Ufnal (Ap)
Nestleiar	Jørn Hansen (Uavhengig)	Tom-Inge Aksdal (H)
Medlem	May Jorunn Vatnaland (Sp)	Johannes Nilssen (Sp)

Jørn Hansen sit også 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 møtt to gonger i 2018. Rådmannen har ikkje møterett, men kan bli invitert/kalla inn av utvalet. Han har sjølv møtt tre gonger, medan kommunalsjef forvaltning, drifts- og eigedomssjefen og IT-sjefen har møtt ein gong.

Møta vert gjort kjent på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine heimesider. På desse stadene vert også sakspapira og protokollar lagt ut.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2018

Kontrollutvalet har hatt 4 (3) møte, fordelt på to møte om våren og to møte på hausten. Kontrollutvalet sine møte er opne for publikum og presse med unnatak av når det er heimel i lov om å lukke. Utvalet held sine møte i møterommet i 1. etasje på Boknatun.

Utvalet har hatt 21 (15) saker til handsaming der 3 (4) av sakene er vidaresendt til kommunestyret. Det er 37 (29) saker som er blitt lagd fram til orientering. Samla oversikt over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Utvalsleiar deltok på Kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i februar. Ingen av medlemmane deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i juni eller dagskonferansen for kontrollutval i Rogaland i Sandnes i november.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGAVER

Kontrollutvalet har oppgaver knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

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 og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet handsama årsrekneskapen for 2017 i møtet 22.05.18. Totalt sett blei rekneskapen for 2017 gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot med kr 2 850 545. Kontrollutvalet kom med mellom anna følgjande merknad:

Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 5,6 mill. kr som utgjør 5,% av driftsinntektene. Det er godt over teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel vurderast nøye framover da kommunen sin økonomi er sårbar når gjeld rammetilskott, eigedomsskatt og innbyggjartal.

Kontrollutvalet har merka seg at revisjonen har kommentert at endeleg rekneskap og årsmelding er oversendt 15.05.18 og såleis avlagt altfor seint etter fristar i lov og forskrifter og forsvarleg sakshandsaming.

Kontrollutvalet vil oppfordre at kommunestyret ber administrasjonen følge opp og setje inn ressursar knytte til dei forhold som er omtalt i revisor sin revisjonsrapport/brev nr 6.

Revisjonsmeldinga blei skriven ut i møtet, etter at administrasjonen slutta seg til revisor si tilråding til å følgje reglane for avslutning av årsrekneskap når det gjaldt avsetning/bruk av disposisjonsfond.

Kontrollutvalet vedtok, igjen, at rådmannen skulle gje ei tilbakemelding til utvalet innan 1. november på korleis merknadene i revisjonsrapporten var følgd opp. Frist blei ikkje halden og er etterlyst.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Bokn kommune sin plan for 2016-2020 blei vedteken av kommunestyret i møte 15.11.16, sak 59/16. I planen er det tatt inn fem prioriterte prosjekt og elleve uprioriterte prosjekt.

Utvalet bestilte i februar forvaltningsrevisjonsprosjekt om temaet «Sjukefråver i skule og barnehage». Ramma vart sett til 76 timar. Rapport skulle ha vore klår til hausten, men pga at revisor ikkje hadde fått tilsendt dei naudsynte dokumenta, vil rapporten fyrst bli lagt fram for utvalet våren 2019. Utvalet bestilte nytt prosjekt i november og dette prosjektet skal omhandle «Rus- og psykiatritenesta». Også dette prosjektet blei sett til 76 timar, og rapporten skal vere klår før mai 2019.

I kommunestyrevedtak 07.11.17, sak 48/17 blei det sett 12 månader for oppfølging av rapport «Plan, byggesak og eigedom». Pkt. 3 lød følgjande:

Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten og korleis den nye avtalen frå 01.09.17 med Karmøy kommune fungerer, innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Utvalet hadde ikkje fått tilbakemelding til november 2018, men vil følgje dette opp i 2019.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følgje kommunelova er kontrollutvalet pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også utarbeide ein plan for gjennomføring av selskapskontroll. Plan for 2016-2020 og retningslinene for slik kontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.16, sak 58/16 på bakgrunn av ei overordna analyse.

Samordna selskapskontroll av Karmsund Havn IKS blei vedteken og gjennomført i 2018. Rapport ble lagt fram for kommunestyret i juni, 19.06.18, sak 25. Det blei sett 12 månader for frist for tilbakemelding.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalet innhentar kvart år uavhengighetserklæring frå ansvarleg revisor. Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte..

Deloitte AS er kommunen sitt revisjonsselskap. Avtalen gjeld frå 01.07.16 til 31.06.20 med opsjon til å forlenge avtalen med to år. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er partner Else Holst-Larsen. Ho har møtt i tre møte i 2018. Forvaltningsrevisorane held til i Bergen, og har i haust vore tilgjengeleg via telefon.

Deloitte AS har lagt fram uavhengighetserklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplan for forvaltningsrevisjon om «Sjukafråver i skule og barnehage» og prosjektplan om «Rus- og psykiatritenesta». Arbeidet med rapporten er, som tidlegare omtalt, blitt forsinka.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orienteringar frå rådmann om spørsmål og saker som utvalet har tatt opp.

Utvalet har i 2018 fått orientering om dei nye personvernreglane og kommunen sitt arbeid knytt til personvernlova og GDPR-forordning i maimøtet, etter ønske frå utvalet.

Utvalet bad i septembermøtet om en orientering om kommunen sine rutinar og planar for vedlikehald av bygg og anlegg til novembermøtet. Rådmanen hadde med seg drifts- og eigedomssjefen til møtet. Det kom fram at kommunen hadde inga vedlikehaldsplan, men kvart konkrete prosjekt vart omtalt i budsjett og økonomiplan. Utvalet peika på at det var viktig med dokumentasjon for overføring av kompetanse om bygga.

Rådmannen orienterte i same møtet om budsjettsituasjonen og om at i 2018 ville budsjetthandsaminga bli forsinka.

Det har elles i 2018 ikkje vore nokon innbyggjarar som har tatt kontakt med utvalet med ønske om det vert sett fokus på eit emne eller konkret sak.

4.6 BUDSJETT/REKNEKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

	REGNSKAP 2017	KU SITT BUDSJETT 2018	VEDTATT BUDSJETT 2018	REGNSKAP 2018
Godtgjersle, kurs, m.m	41.991	58.000	49.800	25 476
Revisjonstenester	184.828	185.000	185.000	211 383
Sekretariatstenester	109.000	112 000	115 000	112 000
Sum utgifter eks. mva	335.819	355.000	349 800	348 859

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for 2019 var på kr 362.000, med kr 58.000 til utvalet, kr 189.000 til revisjon og kr 115.000 til sekretariatstenester.

4.7 SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS blei etablert frå 2005 og vore i drift 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.


Fast utvalssekretær har vore dagleg leiar Toril Hallsjø. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Frå Bokn kommune er Daghild G. Alvestad valt til representantskapet i IKSet med Lillian Grønnestad som varamedlem. Alvestad møtte på representantskapsmøtet 23.04.18.

5. OPPSUMMERING

Møteaktiviteten har i 2018 vore som tidlegare år, men det har ikkje blitt lagt fram nokon forvaltningsrevisjonsrapport som planlagt, då denne er blitt forsinka. Det er tinga nytt prosjekt, som skal vere klår i 2019. Det har vore tinga og gjennomført selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. Utvalet har bede om informasjon om personvernlova og om vedlikehald av bygg og anlegg. Administrasjonen har elles gjort greie for rekneskap, budsjett og andre aktuelle saker.

Bokn, 18.03.19


Lars Øyvind Alvestad
leiar


Jørn Hansen
nestleiar


May Jonn Vatnaland
medlem

OVERSYN OVER SAKER – BOKN KONTROLLUTVAL 2018**Saker til handsaming:**

- 1/18 Godkjenning av protokoll frå møtet 18.10.17
- 2/18 Deltaking i selskapskontroll – Karmsund Havn IKS
- 3/18 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2018
- 4/18 Kontrollutvalet si årsmelding 2017
- 5/18 Referat- og orienteringssaker 28.02.18

- 6/18 Godkjenning av protokoll frå møtet 28.02.18
- 7/18 Personvernlova og konsekvensar for kommunen med ny GDPR-forordning
- 8/18 Prosjektplan – forvaltningsrevisjon - « Sjukefråver i skule og barnehage»
- 9/18 Årsrekneskapen 2017 for Bokn kommune – kontrollutvalet sin uttale
- 10/18 Selskapskontroll – rapport - Karmsund Havn IKS
- 11/18 Referat – og orienteringssaker 22.05.18

- 12/18 Godkjenning av protokoll frå møtet 22.05.18
- 13/18 Revisor sin eigenerklæring for 2018
- 14/18 Budsjett for 2019 – kontroll og tilsyn – utvalet si innstilling
- 15/18 Val av nytt prosjekt for 2019
- 16/18 Referat – og orienteringssaker 05.09.18

- 16/18 Godkjenning av protokoll frå møtet 17.09.18
- 17/18 Rutinar og planar for vedlikehald av kommunale bygg og anlegg
- 18/18 Prosjektmandat – forvaltningsrevisjon – «Rus- og psykiatritenesta»
- 19/18 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2018
- 20/18 Møteplan for 2019 - kontrollutvalet
- 21/18 Referat – og orienteringssaker 07.11.18

Referat- og orienteringssaker 2018

1. Statusrapport pr. februar 2018
2. Kommunestyrevedtak 07.11.17, sak 48 – Forvaltningsrevisjonsrapport «Plan, byggesak og eigedom»
3. Teneste 1100 Kontroll og revisjon – rekneskap 2017 og budsjett 2018
4. Årsrapport og skatterekneskap 2017 - skatteoppkrevjaren for Bokn kommune
5. Kontrollrapport 2017 vedk. skatteoppkrevjaren for Bokn kommune
6. Fylkesmannen i Rogaland – Informasjon om statleg tilsyn med kommunane i 2018
7. Rapport/evaluering frå Kontrollutvalskonferansen 07.- 08.02.18 på Gardermoen
8. Protokoll frå representantskapsmøte Haugaland Vekst IKS 15.12.17
9. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 15.12.17
10. Invitasjon frå Forum for Kontroll og Tilsyn – fagkonferanse 29.-30.05.18 på Gardermoen

11. Statusrapport pr. mai 2018
12. Representantskapsmøtet 18.04.18 - Interkommunalt Arkiv Rogland IKS
13. Representantskapsmøtet 20.04.18 - Haugaland Vekst IKS
14. Representantskapsmøtet 23.04.18 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
15. Hamnerådsmøtet 26.04.18

16. Innkalling til repr.skapsmøte 23.05.18 – Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS
17. Innkalling til generalforsamling 11.06.18 – Haugaland Kraft AS
18. Kommunal Rapport 05.02.18 – Bernt svarer: Taushetsplikt og lukket møte
19. Kommunal Rapport 07.05.18 – Bernt svarer: Komitémøte kan være fjernmøte
20. NKRF- veileder «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene»
21. FKT - veileder «Hva kan kontrollutvalgene forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatene»
22. NKRF – framlegg til ny kommunelov bidrar til styrka eigenkontroll
23. Statusrapport pr. september 2018
24. Generalforsamlingsprotokoll 11.06.18 – Haugaland Kraft AS
25. Komm.styrevedtak 19.06.18, sak 22, Kontrollutvalet si årsmelding 2017
26. Komm.styrevedtak 19.06.18, sak 23, Godtgjersle for folkevalde – hausten 2019
27. Komm.styrevedtak 19.06.18, sak 25, selskapsrevisjon- Karmsund Havn IKS – rapport
28. Kommunal Rapport 12.08.18 – Debattinnlegg av NKRF- leder – «Tillit og kontroll»
29. Statusrapport pr. oktober 2018
30. Deloitte – framdrift i forvaltningsrevisjon om sjukefråvær i skule/barnehage 16.10.18
31. Haugesunds Avis sin leder 05.09.18 om selskapskontroll av Karmsund Havn IKS
32. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvending om møteoffentligheit
33. Kommunal rapport – professor Bernt svarar – retten til å stille spørsmål til ordførar
34. Kommunaldepartementet 15.10.18 – avlysing av møter i folkevalte organ
35. Haugaland Kraft AS – innkalling til ekstraordinær generalforsamling 26.11.18
36. HIM IKS – innkalling til representantskapsmøte 28.11.18
37. Haustkonferansen 2018– Forum for kontrollutval i Rogaland – 22.11.18 - påmelding
