

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2018



Foto: Toril Hallsjø

**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 2018.

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.

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 (ny lov vil kreve fem) og minst ett av utvalgets medlemmer velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene må heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg.

For valgperioden 2016 - 2019 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 (BL)	1.vara Kai Børresen (FL)

Elisabeth Austrheim har høsten 2018 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 ikke møtt i 2018. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Ass. rådmann har møtt en gang (septembermøtet) og økonomisjef har møtt en gang (novembermøtet).

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2018

Kontrollutvalget har i 2018 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 (16) saker til behandling og har fått 29 (29) saker til orientering. I fjor ble 3 (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 er 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 2017 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 1 347 943.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2017 viser et positivt netto driftsresultat med 2,6 mill. kr, mot 2,9 mill. i 2016. Det vil si 6,6 % og er et svært bra resultat isolert sett.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye 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 2017, mener kontrollutvalget 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 kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira 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 skal vedtas av kommunestyret, Plan for 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret i møte 29.11.16, sak 48/16. Tre prosjekter ble da valgt: internkontroll, vedtaksoppfølging og plan, byggesak og eiendom.

Det siste temaet ble gjennomført i 2017 ved at administrasjonen svarte på spørsmål som revisor hadde formulert i utkast til prosjektplan.

Utvalget ba i maimøtet om en redegjørelse om kommunens arbeid med tilpasning av personvernloven og ny EU-forordning (GDPR) til neste møte. Skriftlig tilbakemelding ble utarbeidet og ass. rådmann orienterte om arbeidet i septembermøtet.

Utvalget ba også rådmannen om å gjøre rede for kommunens telefonsystem, da spesielt ved skolen, til septembermøtet. Også her ble det laget et skriftlig svar fra rådmannen. Ass. rådmann møtte og orienterte. Det hadde vist seg at viderekoblingssystemet i sentralen i en periode om våren 2018 ikke hadde fungert. Feilen var senere blitt rettet.

Nytt prosjekt er pr i dag ikke vedtatt, men utvalget har bedt om at rådmannen i løpet av 2019 orienterer om hva kommunen har av beredskapsplaner og øvelser for å sikre et robust øysamfunn.

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

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.

Plan for 2016-2020 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 29.11.16, sak 49/16.

Rutebåten Utsira AS sine regnskap og generalforsamlingspapirer blir lagt fram for utvalget til orientering. I novembermøtet vedtok utvalget å invitere styreleder Hege. Haukeland Liadal å komme til neste møte 24.05.19 til å orientere om driften, arbeidsmiljøtiltak og framtidsplaner for selskapet.

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.

Deloitte 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 er Else Holst-Larsen v/Deloitte. Hun har møtt i to av tre møter. 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.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2017	UTVALGETS FRAMLEGG	BUDSJETT 2018	REGNSKAP 2018
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulenttjenester	110 750	206 000	206 000	110 698
Tjeneste 1103 Ktr.utvalg, 10800 godtgjør., kurs, m.m	15 169	25 000	25 000	16 796
Tjeneste 1103 Ktr.utv.. 1375 Sekretariatstjenester (IKS)	100 000	103 000	103 000	103 000
Sum utgifter	225 919	334 000	334.000	230 494

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2019. Totalrammen ble satt til kr 343 000 eks. mva. Av dette var kr 27 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 106 000 til sekretariatet og kr 210 000 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 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 kontrollutvalgssekretariatene Rogaland og Agder.

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 23.04.18 og ingen av dem hadde anledning å møte. Årets representantskapsmøte avholdes 06.05.19.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2018

Saker til behandling

- 01/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 08.11.17
- 02/18 Kontrollutvalgets årsmelding 2017
- 03/18 Utsira kommunes årsregnskap 2017 - kontrollutvalgets uttalelse
- 04/18 Personvernlova – konsekvenser for kommunen
- 05/18 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt
- 06/18 Referat- og orienteringssaker 25.05.18

- 07/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 25.05.18
- 08/18 Personvernloven og status – rådmannens svar
- 09/18 Forvaltningsrevisjon – kommunens telefonsystem
- 10/18 Revisors uavhengighetserklæring 2018
- 11/18 Budsjett 2019 – kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets innstilling
- 12/18 Referat- og orienteringssaker 15.09.17


- 13/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 07.09.18
- 14/18 Økonomi- og budsjettsituasjonen 2018 og 2019
- 15/18 Revisjonsplan for regnskapsåret 2018
- 16/18 Møteplan for 2019 - kontrollutvalget
- 17/18 Referat- og orienteringssaker 02.11.18


OPPSUMMERING


Aktiviteten i 2018 har vært som de siste årene, med tre møter i året.

Forvaltningsrevisjon ble gjennomført ved at administrasjonen har gjort rede for arbeidet med personvernloven og ny EU-forordning og kommunens telefonsystem. Orientering om beredskap er bestilt og styreleder for rutebåten er invitert til neste møte. Administrasjonen har ellers orientert utvalget om aktuelle saker.

Aksdal 18.01.19/Utsira 24.05.19


Lodvar Mathiassen (sign.)
leder


for Vibeke Thomassen (sign.)
Medlem


for Elisabeth Austrheim (sign.)
nestleder

Referat- og orienteringssaker til kontrollutvalget 2018:

1. Statusoversikt pr. mai 2018
2. Kommunestyrevedtak 14.12.17, sak 41/17 – Forvaltningsrevisjon - plan, bygg og eiendom
3. Regnskapstall 2017 – kontroll og tilsyn
4. Representantskapsmøtet 18.04.18 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
5. Representantskapsmøtet 20.04.18 – Haugaland Vekst IKS
6. Representantskapsmøtet 23.04.18 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
7. Skatteregnskapet for Utsira 2017 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
8. Kontrollrapport 2017 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
9. Innkalling til møte i Havnerådet 26.04.18
10. Kommunal Rapport 05.02.18 – Bernt svarer: Taushetsplikt og lukket møte
11. Kommunal Rapport 07.05.18 – Bernt svarer: Komitémøte kan være fjernmøte
12. NKRF- veileder «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene» – (IM)
13. FKT - veileder «Hva kan kontrollutvalgene forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatene» vil bli presentert på FKT-konferansen (IM)
14. NKRF – forslag til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll
15. Innkalling til generalforsamling i Haugaland Kraft AS 11.06.18
16. Statusrapport pr. september 2018
17. Komm. styrevedtak 14.06.18, sak 41/18 – kontrollutvalgets årsmelding 2017
18. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 11.06.18
19. Rutebåten Utsira AS – protokoll fra generalforsamlingen 18.05.18
20. Rutebåten Utsira AS - årsberetning og årsregnskap 2017
21. Økonomirapport 1. halvår – budsjettreguleringer – sak til KST 28.08.18
22. Kommunal Rapport 12.08.18 – Debattinnlegg av NKRF- leder «Tillit og kontroll»
23. Høstkonferansen - Forum for kontrollutvalg i Rogaland - dato satt til 22.11.18
24. Statusoversikt pr. oktober 2018
25. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvendelse om møteoffentlighet
26. Kommunaldepartementet 15.10.18 – avlysning av møter i folkevalgte organ
27. Kommunal Rapport – professor Bernt svarer – retten til å stille spørsmål til ordfører
28. Høstkonferansen 2018 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18 – påmelding
29. Haugaland Kraft AS – innkalling til ekstraord. generalforsamling 26.11.18