

# KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2019



KONTROLLUTVALET I  
ETNE KOMMUNE

---

## 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 2019.

I følgje kommunelova § 23 - 5 skal "**kontrollutvalet rapportere resultat 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 (eigarskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og i eiga forskrift om kontrollutval og revisjon.

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 fem medlemmer, og etter § 23-1 i kommunelova skal minst eit av utvalet sine medlemmer veljas mellom representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Medlemmene kan heller ikkje vere medlem eller varamedlem i andre utval eller vere styret eller bedriftsforsamlingar der kommunen har eigarinteresser.

Utvalet har i 2019 hatt følgjande medlemmer:

**Faste medlemmer:**

Leiar	<b>Ståle Tungesvik (Sp)</b>
Nestleiar	<b>Ragni Sunniva Fett (V)</b>
Medlem	<b>Ivan Kaldheim (H)</b>
Medlem	<b>Anna Eriksen (Frp)</b>
Medlem	<b>Nina Vierdal Vee (Sp)</b>

**Varamedlemer:**

1. Pål Steinar Rullestad (Ap)
2. Gunnar S. Løhaugen (Sp)
3. Lars Ebne (Krf)

Det var ingen i utvalet som var fast medlem av kommunestyret. Det skyldast utskifting av utvalsmedlem i perioden. Tungesvik var vara til 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.

Ordføreren har delteke på to av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Rådmannen eller fungerande rådmann har delteke på alle møta.

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

For valperioden 2019-2023 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

#### **Faste medlemmer**

Leiar	<b>Tollef Rullestad (Ap)</b>
Nestleiar	<b>Ragni Sunniva Fett (V)</b>
Medlem	<b>Kjetil Winterthun (Frp)</b>
Medlem	<b>Øyvind Kaldheim (Krf)</b>
Medlem	<b>Nina Vierdal Vee (Sp)</b>

#### **Varamedlemmer**

1. Andreas Grumheden (Ap)
2. Solveig Hetleflåt (H)
3. Gunnar S. Løhaugen (Sp)

Utvalseiar Rullestad er utvalet sin kommunestyrerepresentant.

---

### **3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2019**

---

Kontrollutvalet har i 2019 (2018) hatt **3** (3) møte fordelt på eit om våren og to om hausten. Utvalet held møta på tinghuset. Kontrollutvalet skal ha opne møte, men dei kan lukkast når det er heimla i lov.

Utvalet har hatt **20** (19) saker til handsaming, kor **6** (5) saker blei sendt til kommunestyret. **32** (29) saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

På kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund i januar deltok Ståle Tungesvik. På konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Kristiansand i juni var det ingen frå Etne. På dagskonferansen i Sandnes i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland deltok Ragni Sunniva Fett. Normalt er denne konferansen i november, men pga. val av nye utval blei denne samlinga skjøve til 9. januar 2020.

---

### **4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER**

---

Kontrollutvalet har oppgåver knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskaps-revisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

#### **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 hadde i møtet 20.05.19, sak 3/19 kommunen sin årsrekneskap for 2018 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapa gjort opp med eit

rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 6,9 mill.kr (etter avsetjing til driftsmidlar til investeringar og fond i samsvar med budsjett).

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 19,8 mill. kr, som utgjer 5,2 % av driftsinntektene. Dette er øve anbefalt nivå som er 1,75 %.

Kontrollutvalet hadde inga merknader til sjølve rekneskapet. Revisor hadde levert rein revisjonsmelding.

Skatterekneskapen for 2018 vart lagt fram for utvalet til orientering i møtet den 20.05.19.

## **4.2 FORVALTNINGSREVISJON**

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at da vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal innan utgangen av første året i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 25.10.16, sak 77/16. Ny plan for 2020-2024 vil bli vedteken i 2020.

I møtet 23.09.19, sak 10/19 handsama utvalet forvaltningsrevisjonsrapport om «Innkjøp». I innstillinga kom utvalet med seks tilrådingar og det blei satt ein frist på ni månader for oppfølging. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 29.10.19 og slutta seg til utvalet si innstilling.

I møtet 20.05.19 handsama utvalet oppfølging av rapporten om «IKT og informasjonstryggleik». Kommunestyret handsama oppfølginga i møtet 19.06.19 og tok rådmannen si tilbakemelding til orientering. Utvalet har bede om ein ny oppfølging til fyrste møte i 2020.

I møtet 25.11.19 tinga utvalet Risiko- og vesentlegvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for levering i 2020.

## **4.3 SELSKAPSKONTROLL- OG EIGARSKAPSKONTROLL**

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller eigde saman med andre kommunar. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 25.10.16, sak 78/16.

Utvalet har ikkje bestilt eller handsama rapportar frå selskapskontrollar i 2019.

#### 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.

Deloitte AS har sidan 01.07.16 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Noverande avtale gjeld frå 01.07.16 til 30.06.20, men blei forlenga med 1 år til 30.06.21 ved bruk av kommunen sin opsjonsavtale. Sak om bruk av opsjon eller ny anbudsrunder blei lagt fram for kommunestyret i juni, sak 38/19. Arbeidet med ny anbuds konkurranse vil starte i vår og val av revisjonsselskap vil skje til hausten 2020.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Else Holst-Larsen med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har vore ein eller fleire revisorar til stades på alle utvalsmøta. Dei har mellom anna presentert plan for rekneskapsrevisjon, og lagt fram forvaltningsrevisjonsrapporten om «Innkjøp». Utvalet har handsama revisor si egenerklæring.

#### 4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orientering frå rådmannen om spørsmål og saker utvalet har spurt om. Rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker, mellom anna om budsjettframlegg og økonomiplan. Utvalet har også blitt orientert om statlege tilsyn og KOSTRA-tal.

Utvalet er ikkje klageorgan for enkeltvedtak og skal heller ikkje overprøve politiske vedtak.

---

### 5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

---

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2019.

TENESTE 1100	REGNSKAP 2018	BUDSJETT 2019 (utvalet)	REKNESKAP 2019
Godtgjersle og driftsutgifter	49 428	88 000	56 164
Revisjonstenester	333 957	395 000	395 032
Sekretariatstenester	172 000	177 000	177 000
Sum utgifter (eks.mva.)	<b>555 385</b>	<b>660 000</b>	<b>628 196</b>

Kontrollutvalet handsama hausten 2019 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2020. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 675 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

---

## 6. 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 15 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 tri revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Fast utvalssekretær har vore seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har eigne heimesider, [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no), kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Ståle Tungesvik møtte som representant for Etne kommune på representantskapsmøtet 06.05.19. For valperioden 2019-2023 er Ståle Tungesvik valt medlem i representantskapet med Trude Enge som varamedlem.

---

## 7. OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2019 har vore som planlagt. Utvalet og kommunestyret har handsama ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Innkjøp» og oppfølging av rapport om «IKT og informasjonstryggleik». Utvalet har tinga Risiko- og vesentlegvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 for levering i 2020. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

\*\*\*

Etne, 17. februar 2020

Ragni Sunniva Fett

Tollef Rullestad  
Leiar

Nina Vierdal Vee

Kjetil Winterthun

Øyvind Kaldheim

## VEDLEGG

---

### OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

---

#### Saker til handsaming:

- 01/19 Godkjenning av protokoll frå møte 19.11.18
- 02/19 Referat- og orienteringssaker 20.05.19
- 03/19 Etne kommune - uttale til årsrekneskapen for 2018
- 04/19 Oppfølging av revisjonsrapport om «IKT og informasjonstryggleik»
- 05/19 Årsmelding for kontrollutvalet 2018
- 06/19 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller nytt anbod i år
  
- 07/19 Godkjenning av protokoll frå møte 20.05.19
- 08/19 Referat- og orienteringssaker 23.09.19
- 09/19 Tilbakemelding frå rådmannen på spørsmål frå utvalet om internopplæring og oppfølging av tilsette
- 10/19 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Innkjøp»
- 11/19 Revisor si eignerklæring for 2019
- 12/19 Budsjett 2020 - kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalet sitt framlegg
- 13/19 Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i inneverande periode 2015-2019
  
- 14/19 Kontrollutvalets ansvar og oppgåver
- 15/19 Framlegg til møteplan for 2020
- 16/19 Godkjenning av protokoll frå møte 23.09.19
- 17/19 Plan for rekneskapsrevisjon 2019
- 18/19 Bestilling av Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 for Etne kommune
- 19/19 Orientering om framlegget til budsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023
- 20/19 Referat- og orienteringssaker

#### Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. mai 2019
2. E-post frå Etne Frp v/gruppeleiar Karlsen
3. Førebels svarbrev til Etne Frp v/Karlsen, dagsett 14.01.19.
4. Rapport frå NKRF-konferansen - evaluering/oppsummering
5. Årsrapport og skatterekneskap 2018 - skatteoppkrevjaren i Etne kommune
6. Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Etne kommune
7. Referat frå representantskapsmøte 05.04.19 – Samarbeidsrådet for Sunnhordland
8. Protokoll frå representantskapsmøte 26.04.19 – Haugaland brann og redning IKS
9. Protokoll frå representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
10. Innkalling til representantskapsmøte 06.05.19 - Haugaland Kontrollutvalssekretariat
11. Innkalling til representantskapsmøte 22.05.19 – HIM IKS
12. Kommunal rapport 31.01.19 – «Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokrati»
13. Kommunal rapport 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»
  
14. Statusrapport pr. september 2019
15. Kst.vedtak 19.06.19, sak 37 – oppfølging av rapport om IKT og informasjonstryggleik
16. Kst.vedtak 19.06.19, sak 38 – revisjonsavtale – bruk av opsjon
17. Brev av 12.07.19 til Deloitte AS vedk. forlengelse av revisjonsavtalen

18. Representantskapsprotokoll av 28.06.19 - Haugaland brann og redning IKS
19. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn 04.06.19
20. Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 – brev frå FKT 01.07.19
21. NKRF – Rettsikkerhet – en del av fellesskapets verdier»
  
22. Statusrapport pr. november 2019
23. Kst. vedtak 03.10.19, sak 54/19 – val av kontrollutval for perioden 2019-2023
24. Kst. vedtak 29.10.19, sak 63/19 – forvaltningsrevisjonsrapport Innkjøp
25. Taushetserklæringsskjema (blei signert i møtet)
26. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
27. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 27.11.19
28. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
29. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene - Sandnes 09.01.20
30. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
31. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19
32. Invitasjon til kontrollutvala i Hordaland om opplæring - Solstrand 18. – 19.02.20