

*KARMØY KOMMUNE*

# KONTROLL- OG KVALITETS- UTVALGET

## ÅRSMELDING

---

2019



Osnesbavn

Foto: T. 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 2019.

I følge kommuneloven § 23-5 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 og selskaper som kommunen eier eller er deleier i gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. 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 og revisjon.

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

---

## 2. UTVALGETS MEDLEMMER

---

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer, og etter kommuneloven skal minst et medlem velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg eller i styre eller bedriftsforsamlinger i selskaper der kommunen har eierinteresser.

Utvalget har i **2019** hatt følgende medlemmer:

**Faste:**

Leder	<b>Einar R. Endresen (FrP)</b>
Nestleder	<b>Svein Andreas Næsse (Ap)</b>
Medlem	<b>Brit Astrid Grønning (H)</b>
Medlem	<b>Per Inge Sjurseth (FrP)</b>
Medlem	<b>Solrun Gjerdevik (V)</b>
Medlem	<b>Wenche Lindtner (Sp)</b>
Medlem	<b>Øyvind Meistad (KrF)</b>

**Varamedlemmer**

1. Frode Ingebrigtsen (FrP)
2. Cecilie Soo Juell (Frp)
1. Elin K. Johannessen (Ap)
2. Jarle (Utsira) Nilsen (Ap)
1. Ernst Vikingstad (H)
2. Harald Bredahl (H)
3. Liv Gørild Johannessen PDK
1. Ståle Roness (V)
2. Andrea M. S. Simonsen (V)
1. Tøllak M. Kaldheim (Sp)
2. Emil Sørheim (Sp)
1. Bjørn Egil Hatteland (KrF)
2. Olene Mjølhus Koch (KrF)

Leder var utvalgets 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 2019 møtt i to møter (mars og mai). Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles. Rådmannen har i 2019 møtt seks ganger og i ett møte har stedfortreder stilt for henne.

I tillegg har økonomisjef, regnskapssjef, budsjettsjef, innkjøpssjef, kommunal-sjefene helse/omsorg og oppvekst/kultur, omsorgssjef, skolesjef, rektor v/KVO, kvalitetsrådgiver, seksjonssjef areal/bygg og arkivleder møtt og redegjort i saker.

For valgperioden **2019- 2023** har Karmøy kommunestyre valgt følgende:

<b><u>Faste:</u></b>		<b><u>Varamedlemmer</u></b>
Leder	<b>Tor Inge Melhus</b> (KL)	1. Geir Sigurd Ådland (KL) 2. Bård Austbø (KL)
Nestleder	<b>Linn Utseth</b> (H)	1. Ernst Vikingstad (H) 2. Sigrid-Anne Havn Varne (H)
Medlem	<b>Bjørn Hundhammer</b> (Frp)	1. Hans Kristian Arnøy (Frp) 2. Elvira Kristin Svendsen (Frp)
Medlem	<b>Thor Otto Lohne</b> (A)	1. Kurt O. Bjørnnes (A) 2. Rhonda Helen Nes Lothe (A)
Medlem	<b>Elisabeth Kalstø</b> (MDG)	1. Maria Kalstø (MDG) 2. Jon Espeset (MDG)
Medlem	<b>Ørjan Fjellkårstad</b> (Sp)	1. Solrun Gjerdevik (V) 2. Karl Magnus Kirkhus (Sp)
Medlem	<b>Torunn Tvedt</b> (KrF)	1. Kåre Bakkevold (KrF) 2. Norunn Byrknes (KrF)

Utvalgsleder er utvalgets kommunerepresentant.

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

---

### 3. UTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2019

---

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i 2019 hatt **7 (8)** møter. Møtene har vært holdt på rådhuset. Kontrollutvalg skal ha åpne møter, men de skal/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 2019, men flere av sakene har fått presseomtale.

Utvalget har hatt **48** (45) saker til behandling og har fått **75** (65) saker til orientering.

Av sakene ble **9** (8) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Endresen, Grønningen og Gjerdevik deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i februar. På konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Kristiansand i juni deltok utvalgsleder. På dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes deltok et medlem og et varamedlem. Normalt er samlingen i november, men pga. valg av nye utvalg ble den skjøvet til 9. januar 2020. I og revisjon

---

### 4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

---

Kontrollutvalget har oppgaver knyttet til internt tilsyn og kontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

#### 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.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde i møtet 15.05.19, sak 15/19 kommunens regnskap for 2018 til behandling, sammen med regnskapet for Karmøy vannverk. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

Utvalget uttalte følgende:

*«Karmøy kommunes årsregnskap for 2018 pr 15.02.19 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 28 380 255.*

*Kontroll- og kvalitetsutvalget merker seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 73,3 mill. kr, som utgjør 2,4 % av driftsinntektene. Dette er over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75 % og en del lavere enn i fjor, med 4,5 %.*

*Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2018, mener kontroll- og kvalitetsutvalget at*

årsregnskapet for 2018 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2018 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.18.

*Ut over ovennevnte har kontroll- og kvalitetsutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2018.»*

#### 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. Ny plan for 2020-2024 skal bli vedtatt i år. Planene skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Rapport om «**Ivaretagelse av oppgaver i forbindelse med samhandlingsreformen**» ble lagt fram for utvalget i mai. Undersøkelsen avdekket svakheter og forbedringsområder. Revisors anbefalinger var satt opp i fem punkter. Kommunestyret vedtok i maimøtet, 01.07.19, sak 77/19, at de ønsket tilbakemelding etter 9 måneder, dvs. våren 2020.

Utvalget bestilte så ny rapport i mai, og denne skulle se nærmere på «**Personvern**». Rapporten var klar til septembermøtet. Også her var resultatet at kommunen har forbedringspotensial og revisor kom med anbefalinger nedtegnet i ni punkter. Denne saken vil bli lagt fram for kommunestyremøtet 25.11.19, sak 122/19. Det ble satt 12 måneders frist.

Et prosjekt om «**rus- og psykisk helse**» ble valgt i høst som nytt prosjekt og rapport skulle være ferdig nyåret 2020. Valget var på bakgrunn av vedtatt plan, men da revisjonen hadde undersøkt for å utarbeide prosjektplan mente de at nytten ikke ville stå i forhold til kostnadene. Det hadde vært flere tilsyn innen feltet uten funn av særlige avvik.

I desember ba utvalget om en prosjektplan om «**Tidlig innsats**». Det ble valgt utenom planen, men utvalget støttet revisor at dette prosjektet kunne ha større verdi enn det som tidligere var vlagt.

Oppfølging av rapportene «**Kostnadseffektivitet innenfor pleie og omsorg**» og «**Kvalitet i barnehagene**» ble lagt fram for kommunestyret i mai og juli, sakene 49/19 og 76/19.

#### 4.3 SELSKAPS- OG EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er 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. Ny plan vil bli utarbeidet og vedtatt i år.

Samordnet selskapskontroll med eierkommunene av Karmsund Havn IKS ble vedtatt og gjennomført i 2018. Rapport ble lagt fram for kommunestyret som sak 68/18. Det ble satt 12 måneder for frist for tilbakemelding. Svar på oppfølging av rapporten ble overlevert fra KH i april 2019 og fra rådmannen i juni. Saken blei lagt fram for kontrollutvalget i juni og videresendt til kommunestyret sitt møte 01.07.19, sak 78/19.

I tilbakemeldinga fra rådmannen var det tatt inn at kommunen har avholdt to eier- og styreseminarer i perioden og at kommunen framover vil legge inn tema om eierstyring i den obligatoriske opplæringen av folkevalgte etter valget. Eierskapsmelding er nå lovpålagt for alle kommunene å utarbeide.

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 2019 er Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS, Haugaland Vekst IKS, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS og Haugaland Næringspark AS.

#### **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 har siden 01.07.16 vært kommunens revisjonsselskap. Avtalen gjaldt til 31.06.20, men ble forlenget med 1 år til 31.06.21 ved bruk av kommunens opsjonsavtale. Sak om bruk av opsjon eller ny anbudsrunder ble lagt fram for kommunestyret i juni, sak 75/19. Arbeidet med ny anbudskonkurranse vil starte i vår og valg av revisjonsselskap vil skje til høsten 2020.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KPMG er Roald Stakland Han har møtt i fire av sju møter.

Forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen og de har møtt i fire av møtene i 2019.

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 fikk på marsmøtet orientering om hva kommunen gjør i forhold til mer ekstremvær. Kommunikasjonsrådgiver orientert blant annet om beredskapsplanverket og arbeidet med risiko- og sårbarhetsanalyser. I maimøtet ble det gitt orientering om kommunens krav til underleverandører og oppfølging av kontrakter av og om det psykososiale skolemiljøet av Karmøyskolene.

Utvalget har også bedt administrasjonen orientere om tilbudet til nyankomne flyktninger, hvor skolesjef og rektor ved Karmøy Voksenopplæringscenteret møtte. I samme møte ble det også orientert om areal- og bemanningsnormen i kommunale barnehager og beregning av tilskudd til private barnehager etter at utvalget fulgte utvalgsleders oppmoding om å undersøke dette nærmere.

Utvalget har i 2019 fått to henvendelser fra innbyggere. Den ene gjaldt bruk og leieforhold av et område ved Sundsvegen, hvor administrasjonen har redegjort for dette både i september- og desembermøtet.

Den andre gjelder klage på kommunens forvaltningspraksis for et regulert boligområde på Skår. Saken vil bli lagt fram for utvalget i første møte i februar 2020 som referatsak.

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 tilsynsrapporter.

---

#### 5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

---

Funksjon 1100	REGNSKAP 2018	BUDSJETT 2019	REGNSKAP 2019
<b>KONTROLL OG REVISJON</b>			
1030-1195 Utvalgets utg.	96 472	214 000	72 137
1270 Revisjonstjenester	971 385	1 082 000	889 404
1375 Sekretariatstjenester	365 000	377 000	376 000
Sum utgifter	<b>1 432 857</b>	<b>1 673 000</b>	<b>1 337 540</b>

Utvalget behandlet høsten 2019 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2020. Totalrammen ble satt til kr **1 717 000** eks. mva. Av dette er kr 213 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 389 000 til sekretariatstjenester og kr 1.115 000 til kjøp av revisjon. Det er da som tidligere år budsjettet med ca. 700 timer til forvaltningsrevisjon 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 15 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 sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

Fast sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no) hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Karmøy kommune har Alf H. Aronsen vært representantskapsmedlem for IKSet med Jarle (Utsira) Nilsen som vara. Representantskapsmøtet ble avholdt 06.05.19 og Nilsen møtte. Ny strategiplan for selskapet ble blant annet vedtatt.

For valgperioden 2019-2023 er Einar R. Endresen valgt som medlem av representantskapet med Asbjørn Eik-Nes som varamedlem.

---

## OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2019 har vært som planlagt. Det har blitt behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter og bestilt en ny rapport for ferdigstilling i 2020. 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, 05.02.20

Tor Inge Melhus (KL)  
(sign.)

Linn Utseth (H)  
(sign.)

Thor Otto Lohne (A)  
(sign.)

Bjørn Hundhammer (FrP)  
(sign.)

Torunn Tvedt (Krf)  
(sign.)

Elisabeth Kalstø (MDG)  
sign.)

Ørjan Fjellkårstad (Sp)  
(sign.)