Dato: 07.03.2017
Arkiv: 033

Kontrollutvalet

SAK 07/17 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2016

Forslag til innstilling
Kommunestyret tek til etterretning årsmeldinga for kontrollutvalet for 2016.

Vedlegg
Årsmelding 2016. Utarbeidd av Vest Kontroll.

Saksopplysning
Viser til vedlagd årsmelding for kontrollutvalet 2016.

Jostein Støylen
Dagleg leiar

Postadresse: 6149 Åram
Organisasjonsnr: 987 829 257
Bankkonto: 3910.26.35373
E-postadresse: post@vestkontroll.no
Telefon: 70030440
Telefaks: 70030449
Mobil: 90187950
Kontrollutvalssekretariat for kommunene: Hareid, Herøy, Sande, Ulstein, Vanylven, Volda, Ørsta, Selje, Vågsøy

Dato: 07.03.2017
Arkiv: 232

Kontrollutvalet i Ørsta

SAK 09/17 KONTROLLRAPPORT – ÅRSRAPPORT FOR 2016 SKATTEOPPKREVJARFUNKSJONEN

Forslag til vedtak/uttale

1. Kontrollutvalet har ingen merknader til Skatteetaten sin kontrollrapport, Skatteoppkrevjaren si årsmelding og Skatterekneskapen for 2016.
2. Kontrollutvalet har merka seg at det ikkje vert utført arbeidsgivarkontrollar i tilfredsstillande omfang, og ber skatteoppkrevjaren stille krav til den interkommunale arbeidsgivarkontrollen om utføring av nok kontrollar.

Vedlegg

- Kontrollrapport 2016 frå Skatteetaten av 15.02.2017
- Årsrapport for 2016 frå Skatteoppkrevjaren av 20.01.2017
- Skatterekneskapet for 2016 av 20.01.2017
- Årsmelding for interkommunal arbeidsgivarkontroll 2016 av 12.01.2017

Saksopplysning

Viser til kontrollrapporten frå Skatteetaten, Årsrapporten frå Skatteoppkrevjaren og skatterekneskapen.

Fylgjande kjem fram av vedlagde dokument og særleg skatteetaten sin kontrollrapport:

Tilfredsstillande:
- Overordna intern kontroll.
- Rekneskapsføringa, rapporteringa og framlegginga av skatterekneskapen.
- Utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølging av restansane.
- Utføringa av arbeidsgivarkontrollen

Ikkje tilfredsstillande:
- Arbeidsgivarkontroll vert ikkje utført i tilstrekkeleg omfang.
  Det er utført 1,9 % (0,5% i 2015) kontrollar mot eit krav på 5%.

Andre tilhøve:
Når det gjeld detaljar for innkrevjinga viser eg til Skatteetaten sin kontrollrapport pkt. 3, Årsmeldinga frå skatteoppkrevjaren pkt. 3 og Skatterekneskapen.
Skatt fordelt til kommunen viser kr 257.414.063 i 2016. I 2015 var beløpet kr 248.077.047
Det vil seie ein auke på kr 9.337.016, 3,76%. Auken frå 2015 til 2016 var 7,43%.

Postadresse: 6149 Åram
Organisasjonsnr: 987 829 257
Bankkonto: 3910.26.35373
E-postadresse: post@vestkontroll.no
Telefon: 70030440
Telefaks: 70030449
Mobil: 90187950

Jostein Støylen
Dagleg leiar

ÅRSMELDING

FOR

KONTROLLUTVALET

2016

ØRSTA KOMMUNE

1. INNLEIING

1.1 Heimel

Ansvaret for tilsynet med kommunen er lagt til kommunestyret, jfr. Kommunelova § 76. Ordninga med kontrollutval i kommunen er heimla i kommunelova § 77 nr 1, der kommunestyret sjølve er pålagt å velje eit kontrollutval til å føre det løpande tilsynet med den kommunale forvaltninga.

Ein del av kontrollutvalet sine oppgåver er heimla direkte i Kommunelova § 77.
I medhald av Kommunelova § 77 nr. 11 har Kommunaldepartementet gjeve eiga forskrift om kontrollutval som m.a. omhandlar kontrollutvalet sitt formål, samansetjing, saksbehandling, oppgåver, teieplikt med vidare.

1.2 Kontrollutvalet sitt formål

Kontrollutvalet sitt hovudmål er å medverke til at kommunen sine oppgåver vert løyste på ein best mogleg måte i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

Kontrollutvalet skal på **vegne av kommunestyret** føre det løpande tilsynet med forvaltninga i kommunen, jf. Kommunelova § 77 nr 1. Kontrollutvalet skal vidare sjå til at rekneskapen blir revidert på ein trygg måte og at det årleg vert utført forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om kontrollutval (forskrifta) § 77 nr. 4 og forskrifta § 6 og § 9.

Kontrollutvalet sitt formål er dermed todelt. Den eine oppgåva rettar seg mot tilsyn med forvaltninga i kommunen. Den andre rettar seg mot utføringa av revisjonsoppgåvene (rekneskap og forvaltningsrevisjon).

I kommunelova er det ikkje berre lagt til grunn at tilsyn og kontroll skal skje gjennom dei spesielle kontrollorgana (kontrollutval og revisjon), men at alle kommunale organ, folkevalde og administrative, har eit **sjølvstendig ansvar** for tilsyn og kontroll på egne områder.

Kontrollutvalet har som folkevalt organ både formelle og andre rammer for si verksemd. Saksbehandlinga i utvalet må skje i møte, og vedtak skjer etter vanlege prinsipp for dette.

Kontrollutvalet må i stor grad basere seg på det arbeid som blir utført av revisjonen i deira tilsyns- og kontrollverksemd.

1.3 Kontrollutvalet sin plass i organisasjonen

Det **direkte underordningsforholdet til kommunestyret** medfører at kontrollutvalet har ein **uavhengig** ståstad i høve til andre kommunale politiske og administrative organ. Dette prinsippet blir kommunelova (§77) og forskrifta om kontrollutval ivareteke gjennom spesielle reglar om m.a. kven som kan veljast til utvalet, nyval , møte- og talerett, saksbehandling , rett til opplysningar, rett til gransking av all kommunal verksemd og til å gjere bruk av sakkunnig hjelp. Det er følgjeleg **berre kommunestyret som kan instruere kontrollutvalet.**
Kontrollutvalet er det organet som i praksis utfører det generelle tilsynsansvaret som ligg til kommunestyret.
Kontrollutvalet har då fylgjeleg **ikkje eit tilsynsansvar overfor kommunestyret**, men det hindrar ikkje utvalet i å kunne **uttale seg** om kommunestyret er i ferd med å gjere eller har gjort eit ulovleg vedtak.

Den uavhengige stillinga er grunnleggjande for kontrollutvalet sitt arbeid. Den skal medvirke til å sikre at kommunane og publikum får ei kontrollordning dei kan ha tillit til. Denne tilliten vil

vere avhengig av at dei som blir kontrollerte ikkje skal kunne påverke måten kontrollarbeidet blir utført på, organiseringa av dette eller omfanget det skal ha.

Kontrollorgana må m.a.o. vere **fristilte i høve til dei som skal kontrollerast**, dersom kontrollen skal vere truverdig.

1.4 Kontrollutvalet si samansetjing

For valperioden 2015 – 2019 har kontrollutvalet slik samansetjing (frå møte 5-15):

Leiar	Sven Castberg
Nesteleiar	Anne Stine Foldal Aam
Medlem	Kari Janne Myklebust
Medlem	Peder Slenes
Medlem	Stina Aasen Lødemel

1. varamedlem Sylvi Gulla Hovdenakk
2. varamedlem Bjarte Roth
3. varamedlem Bjørn Støylen
4. varamedlem Trond Vartdal
5. varamedlem Aase Elise Rødven

Sven Castberg er kommunen sin representant i styret for Vest kontroll med Anne Stine Foldal Aam som vara.

2. MØTER, SAKSBEHANDLING OG SAKER

2.1 Møteverksemd

Kontrollutvalet har i **2016 hatt 5 møter og behandla 44 saker**. Ei oversikt over sakene følgjer under. Møtebøkene frå utvalet sine møte vart sende kommunestyret som melding etter kvart.

2.2 Saksbehandling/rolle

I kommunelova §77 og Forskriftene om kontrollutval fastset rollene for kontrollutvalet m.m.

Kontrollutvalet:
Oppgåver ved rekneskapsrevisjon (kap. 4)
Oppgåver ved forvaltningsrev. (kap. 5)
Selskapskontroll (kap. 6)
Særlege oppgåver (kap. 7)

Sekretariatet
Vert ivareteken av Vest kontroll. Medlemskommunane i samarbeidet er: Hareid, Herøy, Sande, Ulstein, Vanylven, Volda, Ørsta, Selje og Vågsøy.

Revisjonen
Revisjonen vert ivareteken av Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS.
Revisjonen sitt arbeid og tilhøve revisjonen tek opp eller informerer om vil framleis vere tilhøve i kontrollutvalet sitt arbeid. Utan omsyn til revisjonsform (rekneskapsrevisjon, revisjon av intern kontroll, forvaltningsrevisjon) er utgangspunktet for revisjonsarbeidet at det skal rettast mot dei **risikoutsette** områda i kommunen.
Revisjonen sitt arbeid vil i stor grad vere avgrensa til å omfatte revisjon av rekneskapen og vurdere økonomiforvaltninga m.m. i kommunen ved å utføre forvaltningsrevisjon, medan kontrollutvalet sitt tilsynsansvar omfattar *alle* deler av forvaltninga.

Rådmannen
har innanfor kontrollutvalet sitt mynde ikkje høve til å instruere eller avgjere noko overfor sekretariatet. Eit godt samarbeid med rådmannen er viktig for felles forståing og best mulig resultat og læring.

2.3 Saker i året

Møte 1-16 01.03.2016
Sak 01/16 Godkjenning av innkalling og sakliste. Møteprotokollen
Sak 02/16 Godkjenning av møteprotokollen frå siste møte
Sak 03/16 Gjennomgang av møteprotokollar 2015
Sak 04/16 Gjennomgang av møteprotokollar 2016
Sak 05/16 Møteplan 2016
Sak 06/16 Årsmelding for kontrollutvalet 2015
Sak 07/16 Kontrollrapport - Årsrapport for 2015 Skatteoppkrevjarfunksjonen
Sak 08/16 Saker som kjem til

Møte 2-16 26.04.2016
Sak 09/16 Godkjenning av innkalling og sakliste. Møteprotokoll
Sak 10/16 Godkjenning av møteprotokoll frå siste møte.
Sak 11/16 Seksjon for tekniske tenester (byggesak) - publikumshandtering. Orientering ved rådmannen.
Sak 12/16 Integrering av flyktningar i Ørsta kommune. Orientering frå rådmannen.
Sak 13/16 Gjennomgang av møteprotokollar 2015.
Sak 14/16 Gjennomgang av møteprotokoll 2016.
Sak 15/16 Meldingar.

Møte 3-16 25.04.2016
Sak 16/16 Godkjenning av innkalling og sakliste. Møteprotokoll.
Sak 17/16 Godkjenning av møteprotokoll frå siste møte
Sak 18/16 Gjennomgang av møteprotokollar 2016
Sak 19/16 Revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon
Sak 20/16 Kommunerekneskapen med årsmelding 2015
Sak 21/16 Prosjektplan forvaltningsrevisjon barnevern
Sak 22/16 Meldingar

Møte 4-16 22.09.2016
Sak 23/16 Godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 24/16 Godkjenning av protokoll frå siste møte
Sak 25/16 Gjennomgang av møteprotokollar 2016
Sak 26/16 Budsjett for kontrollutvalet 2017
Sak 27/16 Høyringsuttale NOU 2016: 14 Ny kommunelov
Sak 28/16 Meldingar
Sak 29/16 Orienteringsbesøk Sæbø skule
Sak 30/16 Orienteringsbesøk Hjørundfjordheimen
Sak 31/16 Saker som kjem til

Møte 5-16 29.11.2016
Sak 32/16 Godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 33/16 Godkjenning av møteprotokoll frå siste møte.
Sak 34/16 Orientering om KF-kvalitet
Sak 35/16 Organisering av større bygge- og investeringsprosjekt - orientering

Sak 36/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019
Sak 37/16 Plan og retningslinjer for selskapskontroll 2016 - 2019
Sak 38/16 Forvaltningsrevisjonsprosjekt vatn og avløp
Sak 39/16 Revisjonsplanlegging 2016 - Finansiell revisjon
Sak 40/16 Forvaltningsrevisjonsprosjekt barnevern
Sak 41/16 Meldinger
Sak 42/16 Tilbakemelding jf.ØR04 sak31/16
Sak 43/16 Status Viketunet
Sak 44/16 Tertialrapport august 2016

Det vert vist til kommunestyret sine møteprotokoller for saker frå kontrollutvalet som har vore behandla der.

3. MEIR OM KONTROLLUTVALET SINE OPPGÅVER

3.1 Omfang og avgrensing

Kontrollutvalet sine oppgåver er nærare lista opp i forskrift om kontrollutval kap. 3 til kap. 7.

3.2 Oppgåver

3.2.1 Alminnelege reglar om kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver. Kap. 3 i forskriftene.

§ 4. Tilsyn og kontroll.
Kontrollutvalet skal føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret, i dette sjå til at kommunen har ei forsvarlig revisjonsordning.
Utvalet kan ikkje overprøve politiske prioriteringa som er gjort av kommunen sine folkevalde organ.

§ 5. Henting av opplysningar
Kontrollutvalet kan hos kommunen utan hinder av teieplikt, krevje alle opplysningar, utgreiingar og alle dokument og gjere dei undersøkingar som dei finner nødvendig for å gjennomføre oppgåvene. For kontrollutvalet sine medlemer og deira sekretariat gjelder forvaltningslova sine alminnelige føresegner om teieplikt, jf. Forvaltningsloven § 13 mv.»

- Kontrollutvalet har, med dei tilgjengelege ressursar dei har hatt, ført tilsyn med forvaltninga og revisjonen.
- Utvalet har fått alle opplysningar dei har bede om.

3.2.2 Kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon. Kap 4 i forskriftene.

§ 6 Rekneskapsrevisjon.
Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap og kommunale føretak sine årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte, i dette halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at dette går føre seg i samsvar med dei føresegner som følgjer av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar og avtaler med revisor.

- Kommunen sin årsrekneskap for **2015** som har vore avlagde i året, har vore reviderte av Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS. Så langt kontrollutvalet kjenner til var lover, forskrifter og standar for revisjon følgde.
- Kontrollutvalet har i **sak 19/16** hatt opp sak om revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for **2015.**
- Revisor har gitt skriftlege og munnlege orienteringar om arbeidet sitt til kontrollutvalet.

§ 7 Uttale om årsrekneskapet
Når kontrollutvalet fått revisjonsmeldinga frå revisor, skal utvalet gi uttale om årsrekneskapen før det vert vedteke av kommunestyret. Uttalen vert gitt til kommunestyret. Kopi av uttalelen skal formannskapet ha tidsnok til at det kan ta omsyn til den før organet gir tilråding/innstilling om årsrekneskapet til kommunestyret/fylkestinget."

- Kontrollutvalet har i **sak 20/16** uttala seg om kommunerekneskapen for **2015.**

§ 8 Oppfølging av revisjonsmerknader.
Kontrollutvalet skal sjå til at tilhøve som revisor peikar på vert følgt opp.
Også tidlegare saker som utvalet meiner ikkje er følg opp på ein tilfredsstillande måte skal det rapporterast om. Kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret korleis kommunestyret sine merknader er følgt opp.

- Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om merknader som ikkje er følgt opp.

3.2.3 Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon. Kap. 5 i forskriftene.

§ 9 Forvaltningsrevisjon
Kontrollutvalet skal sjå til at det kvart år vert utført forvaltningsrevisjon i kommunen eller kommunen sine verksemder.

- Det er kommunestyret som i siste instans må sjå til at det vert utført forvaltningsrevisjon.

§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
Kontrollutvalet skal minst en gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ei plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv som kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden.
Planen skal bygge på ein overordna analyse av kommunen si verksemd ut frå risiko- og vesentlege vurderingar, med den hensikt identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på dei ulike sektorane og verksemdene.

- Plan forvaltningsrevisjon for perioden 2012 – 2016 vart behandla i kontrollutvalet i **sak 51/12** og kommunestyret **sak 78/12.**
- Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2019 vart behandla i kontrollutvalet i **sak 36/16** og kommunestyret **sak 105/16.**

§ 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon.
Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalet gi rapport til kommunestyret om kva for forvaltningsrevisjonar som er gjennomført og om resultata av desse.
I kommunen er etablert praksis at kvar enkelt forvaltningsrevisjonsrapport vert behandla i kommunestyret, som såleis også gjer endeleg vedtak.

- Kontrollutvalet har i 2016 behandla forvaltningsrevisjonsrapporten Vatn og avløp – Ulstein kommune i **sak 38/16.** Kommunestyresak **sak 103/16.**
- Kontrollutvalet har i 2016 behandla forvaltningsrevisjonsrapporten Barnevern – tiltak, tilsyn og rutinar i Ulstein kommune i **sak 40/16**. Kommunestyresak **sak 104/16.**

"§ 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportar.
Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med behandlinga av forvaltningsrevisjonsrapportar vert følgt opp.
Kontrollutvalet skal gi rapporter til kommunestyret om korleis kommunestyret sine merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt følgt opp. Det skal også rapporterast om tidligare saker som utvalet meiner ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

- Kontrollutvalet har i 2016 ikkje følgt opp nokon forvaltningsrevisjonsprosjekt.

3.2.4 Selskapskontroll. Kap. 6 i forskriftene.
§13 Selskapskontroll.
Kontrollutvalet skal sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m.
Kontrollutvalet skal minst en gang i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv som kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden.
Kontrollutvalet avgjer sjølv kven som på deira vegne skal gjennomføre selskapskontroll.
Hittil er selskapskontroll utført av kommunerevisjonen.

- Plan og retningslinjer for selskapskontroll for perioden 2012 – 2016 vart behandla i kontrollutvalet **sak 44/12,** og i kommunestyret **sak 74/12.**
- Plan og retningsliner for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019 vart behandla i kontrollutvalet sak **37/16**, og i kommunestyret **sak 106/16.**

§ 14 Selskapskontrollens innhald.
Kontrollutvalet skal sjå til det vert ført kontroll med forvaltninga av interessene ved å eige i dei selskap som er omfatta av slik kontroll, i dette kontrollere om den som utøver kommunen si interesse ved å eige i selskapa gjer dette i samsvar med kommunestyret sine vedtak og vilkår(eigarskapskontroll).
Selskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon.

§ 15 Rapportering om selskapskontrollen.
Kontrollutvalet fastset sjølv korleis utført selskapskontroll skal rapporterast til utvalet, i dette kva innhald slik rapport skal ha. Eit selskap som er omfatta av selskapskontrollen, og den som utøve kommunen sin eigarfunksjon, skal givast høve til å gi uttrykk for sitt syn på dei forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarar skal gå fram av rapporten.
Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalet gi rapport til kommunestyret kva kontroller som er gjennomført samt resultata av desse"
I kommunen er etablert praksis at kvar enkelt selskapskontroll vert behandla i kommunestyret, som såleis også gjer endeleg vedtak.

- Kontrollutvalet har ikkje behandla eigne selskapskontrollar i året.
- Kommunestyret vedtok i sak **21/08** Retningsliner og rutinar for Eigarskapskontroll og økonomiske engasjement. I denne saka går kommunen sine eigne rutinar for kontroll av eigarskap og økonomiske engasjement fram.
  Etter vedteken plan for selskapskontroll er ei av oppgåvene til kontrollutvalet å sjå til at nemnde sak vert følgt opp tilfredsstillande frå kommunen si side
- Kommunestyret vedtok i **sak 51/16** Rutine for eigarskapsstyring, som er ein «revisjon» av kommunestyresak **21/08**.
- Når tilhøva no er lagt til rette vert det forventa at kommunen framover fylgjer opp kommunestyresak **51/16** på ein tilfredsstillande måte.

3.3 Tilsynsrapportar frå fylkesmannen/statlege tilsyn
Det er etablert eit samarbeid med fylkesmannen vedkomande tilsynsrapportar, bl.a slik at desse vert behandla/rapporterte til kontrollutvalet. Kontrollutvalet rapporterer vidare til kommunestyret ved løpande oversending av møteprotokollen.

- Kontrollutvalet har ikkje behandla nokon tilsynsrapportar i 2016.

3.4 Andre oppgåver

- Kontrollutvalet hadde i september orienteringsbesøk på Sæbø skule, jf. **Sak 29/16**. Rapport frå besøket vil kome i 2017.
- Kontrollutvalet hadde i september orienteringsbesøk på Hjørundfjordheimen, jf. **Sak 30/16**. Rapport frå besøket vil kome i 2017.

Kontrollutvalet i Ørsta kommune, 13. mars 2017.

Sven Castberg Leiar i kontrollutvalet	Jostein Støylen Dagleg leiar Vest Kontroll