

Kontrollutvalget i Sandnes kommune

Møteinnkalling

Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	17.02.2017
Tidspunkt:	Kl. 8.30
Møtenr:	2-2016

Til behandling:

Sak nr	Sakstittel
9/17	Godkjenning av protokoll fra møtet 20.01.17
10/17	Kontrollutvalgets årsregnskap for 2016
11/17	Kontrollutvalgets budsjettsituasjon 2017
12/17	Endring av møteplanen for kontrollutvalget
13/17	Ny gjennomgang av kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
14/17	Statusoversikt pr. februar 2017

Referatsaker/meldinger

Periode:		20.01.2017 - 17.02.2017
Nr.	Arkivsak	Referatsakstittel
3/17	16/00153-19	Skatteinngang januar 2017

Vennligst meld eventuelt forfall snarest på telefon 51 33 65 90 evt. 988 06 776 eller på e-post til postmottak.rks@sandnes.kommune.no.

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt særskilt. Medlemmer som anser seg inhabile, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkalles.

Evt. saker merket (*Unntatt offentlighet i medhold av off. l.*) sendes bare til medlemmer/møtende varamedlemmer.

Sandnes, 09.02.2017

Sveinung Skjørestad
Leder av kontrollutvalget

Wencke S. Olsen
Sekretariatet

[Medlemsoversikt](#)

9/17 Godkjenning av protokoll fra møtet 20.01.17

Arkivsak-dok. 16/00146-23
Arkivkode. 033
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	17.02.2017	9/17

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 20. januar 2017 legges fram for utvalget til formell godkjenning.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes godkjenner protokollen fra møtet den 20. januar 2017.

SANDNES, 08.02.2017

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:
[Protokoll 20.01.17](#)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslista](#)

10/17 Kontrollutvalgets årsregnskap for 2016

Arkivsak-dok. 16/00085-13
Arkivkode. 212
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	17.02.2017	10/17

Bakgrunn:

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å fremme forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette medfører at kontrollutvalget også har ansvar for å følge opp regnskapet i løpet av året.

Saksutredning:

Sekretariatet har utarbeidet en regnskapsrapport pr 31.12.2016. Oversikten bygger på opplysninger fra kommunes regnskap og tertialrapport fra revisor og sekretariat.

Regnskapsrapporten viser at ifølge kommuneregnskapet er samlet forbruk pr 31.12.2016 på kr. 2.820.516, noe som utgjør ca. 92% av vedtatt budsjett. Det er spesielt kontrollutvalgets driftsutgifter som har et mindreforbruk, kun 54% av budsjettet er brukt. Det skyldes i hovedsak at det tidligere har vært dobbeltføring knyttet til kontrollutvalgets utgifter, da det i det året som var utgangspunkt for budsjett for 2016 var ført utgifter for 2 foregående år pga for sein utbetaling.

Sekretariatet har brukt 100% av budsjettet, mens revisors forbruk ligger på 94%.

Det vises til vedlagte oversikt.

FORSLAG TIL VEDTAK:

[Kontrollutvalget i Sandnes tar regnskapsoversikten pr. 31.12.16 til orientering.](#)

SANDNES, 09.02.2017

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:
[Regnskapsoversikt 31.12.16](#)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslista](#)

11/17 Kontrollutvalgets budsjettsituasjon 2017

Arkivsak-dok. 16/00083-7
 Arkivkode. 151
 Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	17.02.2017	11/17

Bakgrunn:

Kontrollutvalget behandlet på forrige møte budsjettsituasjonen i kontrollutvalget etter at utvalgets budsjett ble redusert med 500 000 kr. av bystyret i hele økonomiplanperioden. Det ble da vedtatt at saken skulle tas opp på ny i dette møtet.

Saksutredning:

Sekretariatet ble på forrige møte gjort oppmerksom på at rådmannens forslag til budsjett for kontroll og tilsyn var noe høyere enn det som var foreslått av kontrollutvalget. Som det går fram av bystyrets vedtak i sak 133/16, har bystyret imidlertid gått ut fra kontrollutvalgets forslag. Det er dette som er redusert med 500.000 kr., se vedlegg. Det betyr at budsjettrammen for 2017 er på 2,77 mill. kr.

Kort om de enkelte hoveddelene i kontrollutvalgets budsjett:

- Kontrollutvalgets utgifter er stort sett utgifter til godtgjørelse, skyssutgifter og evt. kursutgifter. Det er i utgangspunktet kun kursutgifter som kan reduseres her, da andre utgifter styres av vedtak i bystyret om godtgjørelse til politikere samt tariffesta retter til dekning av utgifter til skyss. Budsjett knyttet til kontrollutvalgets utgifter de to siste årene har vært feil. Feilen relaterer seg til et tidligere regnskap der møtegodtgjørelsen ikke ble utbetalt før påfølgende år, slik at det ble belastet dobbel møtegodtgjørelse i regnskapet dette året. Dette har igjen lagt grunnlag for budsjettering kommende år.
- Revisor får av ulike årsaker (det kan f.eks. være kapasitetsproblemer både i kommunen og hos revisor) ikke alltid ferdigstilt alle prosjekter i det året de er bestilt. Deler av utgiftene må derfor enkelte år flyttes til året etter. Dette medfører at utgiftene vil variere noe fra år til år. En reduksjon av revisors midler vil ha betydning for revisor, bl.a. vil det kunne bety en svekkelse av det fagmiljøet revisor prøver å bygge opp. Som en del av dette inngår også nylig inngått [samarbeidsavtale](#) med Bærum kommunerevisjon. En reduksjon i revisors inntekter kan dermed gå ut over tilbud og kvalitet på tjenestene til alle medlemskommunene i IKS'et.
- Sekretariatet har i sine vedtekter at det skal drives etter selvkost, og evt. overskudd eller underskudd skal fordeles på kommunene etter regnskapsavleggelse. Dersom det er overskudd i regnskapet blir dette samlet opp og betalt tilbake til kommunene når det når en viss størrelse. Det året det foretas tilbakebetaling vil utgiftene til sekretariatet bli mindre, men regnskapet speiler da ikke de reelle utgiftene. Sekretariatet fordeler sine utgifter med et fast grunnbeløp til hver kommune. Dersom dette skal reduseres for en kommune, må de andre medlemskommunene dekke inn denne reduksjonen.

Det er ikke akseptabelt for andre medlemmer, og heller ikke i tråd med bestemmelsene knyttet til § 27-selskaper.¹

Budsjett for kontroll og tilsyn i sammenlignbare kommuner.

Sandnes kommunes budsjett til kontrollutvalget er et bruttobudsjett (dvs. at det også inneholder utgifter til drift av kontrollutvalget) slik forskriften forutsetter. Det varierer imidlertid noe mellom de enkelte kommunene om driftsutgiftene for kontrollutvalget er tatt med i vedtatt budsjett eller ikke. For dem som ikke har tatt med driftsutgiftene føres disse samlet under øvrig politisk virksomhet i kommunen.

Kommune	Vedtatt budsjett 2017	Er driftsutgifter Inkludert?	Merknader
Tromsø	6,4 mill.	Ja	
Kristiansand	7,9 mill.	Ja	
Drammen	3,1 mill.	Nei	
Fredrikstad	5,6 mill.	Ja	
Stavanger	5, 4 mill.	Nei	Kontrollutvalgets driftsbudsjett administreres av ordfører
Sandnes - kontrollutvalgets forslag	3,27	Ja	
Sandnes (bystyrets vedtak)	2,77 mill.	Ja	

Oversikten viser at selv før bystyrets kutt, hadde Sandnes kommune det laveste budsjettet til kontroll og tilsyn av disse kommunene. Kontrollutvalgets driftsutgifter er ikke inkludert i Drammen kontrollutvalgs budsjett². Dersom vi trekker fra kontrollutvalgets utgifter i det budsjettforslaget som ble lagt fram for bystyret i Sandnes, ville samla utgifter vært på 3,06 mill. kr., altså omtrent på samme nivå som Drammen.

En reduksjon i kontrollutvalgets budsjetttramme på 15% vil ha merkbare konsekvenser for kontrollutvalget i Sandnes. Kontrollutvalget har hatt sterkt fokus på økonomistyring, og har bl.a. de siste årene bevisst brukt lite midler til kurs og konferanser som et midlertidig innsparingstiltak. Kontrollutvalget ønsker imidlertid å ha midler tilgjengelige til nødvendige kurs og oppdateringer innenfor et tidvis komplisert område.

Konklusjon:

Bystyret har i sitt vedtak ikke gitt føringer for hvor i budsjettet kuttene skal foretas. Det ble imidlertid bl.a. uttalt i debatten at det nå var gjort mange forvaltningsrevisjoner.

For å kunne redusere kontrollutvalgets budsjett i tråd med bystyres vedtak, legges det fram et revidert forslag til budsjett, se vedlegg. Revisor har tidligere levert et justert budsjettforslag, der budsjettet er justert ned med i alt 350 timer. 150 av disse ble rettmessig overført Sandnes Eiendomsselskap KF. I tillegg er revisors budsjett nå redusert med ytterligere 68 timer. Det legges da opp til at det kun gjennomføres 3 forvaltningsrevisjoner i 2017.

I tillegg er det foretatt endringer i møteplanen ved at to årlige møter går ut. Dette påvirker møtegodtgjørelse, arbeidsgiveravgift, annonsering og revisors oppmøte. Det er også rettet opp tidligere dobbelbudsjettering av møtegodtgjørelse, jfr. kommentar tidligere.

¹ Jfr brev av 24.09.07 fra Dep. til Buskerud kommunerevisjon IKS

² Utgifter til drift varierer mye mellom kommunene. Sekretariatet i Drammen har opplyst at beløpet til drift av kontrollutvalget (møtegodtgjørelse/kurs m.m.) ikke er kjent for sekretariatet.

Det er også lagt inn en forventet tilbakebetaling knyttet til oppsamlet overskudd fra 2015 og 2016 i sekretariatets regnskap. Denne tilbakebetalingen vil imidlertid bare gjelde for budsjett/regnskapsåret 2017.

Kontrollutvalgets budsjett skal være kjent for formannskap/kommunestyre, jfr. forskrift om kontrollutvalg § 18. Det foreslås derfor at når kontrollutvalget har fattet sitt vedtak videresendes saken til bystyret.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget viser til bystyrets vedtak i sak 133/16, og legger revidert budsjettforslag for 2017 fram for bystyret.

SANDNES, 09.02.2017

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:

Budsjettforslag 17 revidert forslag
Bystyrets vedtak budsjett 2017
Budsjettforslag 2017

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslista](#)

12/17 Endring av møteplanen for kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 16/00076-30
 Arkivkode. 033
 Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	17.02.2017	12/17

Bakgrunn:

I forbindelse med vedtatt nedskjæring av kontrollutvalgets budsjett for 2017 i bystyret, blir det foreslått å endre antall årlige møter fra 10 til 8.

Saksutredning:

Det er antatt at dette vil bety en besparelse på ca. 18.000 kr. årlig. Besparelsen relaterer seg i hovedsak til litt mindre møtegodtgjørelse/arbeidsgiveravgift knyttet til kontrollutvalgets medlemmer. Det vil også bli en liten besparelse knyttet til annonsering. I tillegg vil det også føre til en mindre besparelse knyttet til revisors oppmøte, da den går på timepris. Siden sekretariatet har fastpris til alle sine medlemmer vil en reduksjon på to møter ikke ha betydning, da nedskjæringer for en kommune ikke kan overføres til andre kommuner. I tillegg vil det være samme antall saker som skal legges fram for behandling.

Kontrollutvalget har vedtatt denne møteplanen for 2017:

Dag	Dato	Tidspunkt			Kommentar
Fredag	20.01.17	08:30			
Fredag	17.02.17	08:30			
Fredag	17.03.17	08:30			
Fredag	28.04.17	08:30			
Fredag	19.05.17	08:30			
Fredag	09.06.17	08:30			
Fredag	08.09.17	08:30			
Fredag	20.10.17	08:30			
Fredag	17.11.17	08:30			
Fredag	15.12.17	08:30			

Det foreslås å kutte ut møtene i mai og i november.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes reduserer sin møteplan for 2017 med to møter, og vedtar følgende møteplan:

Dag	Dato	Tidspunkt	Kommentar
Fredag	20.01.17	08:30	
Fredag	17.02.17	08:30	
Fredag	17.03.17	08:30	
Fredag	28.04.17	08:30	
Fredag	09.06.17	08:30	
Fredag	08.09.17	08:30	
Fredag	20.10.17	08:30	
Fredag	15.12.17	08:30	

SANDNES, 07.02.2017

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslista](#)

13/17 Ny gjennomgang av kontrollutvalgets ansvar og oppgaver

Arkivsak-dok. 16/00076-26
Arkivkode. 033
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	17.02.2017	13/17

Bakgrunn:

I forbindelse med opplæring av kontrollutvalget vedtok kontrollutvalget en plan for videre oppfølging. I tråd med denne planen skal kontrollutvalget etter ca. ett år ha en ny gjennomgang av den generelle opplæringa.

Saksutredning:

Kontrollutvalget har nå ca ett års erfaring med arbeidet i kontrollutvalget. Sekretariatet har laget en ny presentasjon knyttet til kontrollutvalgets oppgaver og deres ansvarsområde som vi vil gjennomgå i dette møtet. Det legges opp til dialog med utvalget underveis.

FORSLAG TIL VEDTAK:

[Kontrollutvalget i Sandnes tar sekretariatets gjennomgang til orientering.](#)

SANDNES, 07.02.2017

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslista](#)

14/17 Statusoversikt pr. februar 2017

Arkivsak-dok. 16/00178-30
Arkivkode. 217
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	17.02.2017	14/17

Bakgrunn:

Sekretariatet legger til hvert møte i kontrollutvalget fram en oppdatert oversikt over status på saker kontrollutvalget har bestilt. Oversikten utarbeides i samarbeid med revisor. Den viser status på bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller, undersøkelser m.m., se vedlegget.

Saksutredning:

Under denne saken kan kontrollutvalget ta opp spørsmål i tilknytning til sakene. Det blir også lagt opp til at revisor kan gi utvalget orientering om status knyttet til pågående prosjekter og avklare endringer om det er nødvendig.

Oversikten over avsluttede saker viser hvilke saker som blir ferdig behandlet i inneværende valgperiode.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes tar statusoversikten pr. februar 2017 til orientering.

SANDNES, 07.02.2017

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:
[Statusoversikt februar](#)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Til sakslista](#)

Referat- / meldingssaker:

3/17 [Skatteinngang januar 2017](#)

[Til sakslista](#)