

# KONTROLLUTVALET I SULDAL



**ÅRSMELDING**

---

**2020**

---

---

## 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 2020.

I følgje kommunelova § 23-5 skal "**kontrollutvalet rapportere resultatata 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 og selskap som kommunen eig eller er deleigar i gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og legg fram si innstiller til dette. Kontrollutvalet har eige reglement, vedteken av kommunestyret fyrste gong i 2012 og det blei revidert i 2020, som følgje av ny kommunelov.

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene. Kontrollutvalet skal ha minst fem medlem, og etter § 23-1 skal minst eit medlem veljast blant kommunestyret sine representantar. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Medlemmene kan heller ikkje vere medlem/varamedlem i andre utval, som har avgjerdsrett, eller vere i styret eller bedriftsforsamlingar, der kommunen har eigarinteresser.

---

## 2. MEDLEMMENE I UTVALET

---

For valperioden 2019-2023 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

### Faste medlemmer

Leiar Tormod Skeie (SV)  
Nestleiar Henrik Halsne (Ap)  
Medlem Ragnhild Sukka (V)  
Medlem Eldbjørg Sivertsen (Uavh)  
Medlem Per Gudmund Øxtra (Sp)

### Varamedlemmer:

1. Dag Fisketjøn (V)  
2. Astrid Brommeland (Sp)  
3. Janneke Wijergangs (~~MDG~~)

Per Gudmund Øxtra er utvalet sin kommunestyrepreressant. Janneke Wijergangs fekk etter vedtak i kommunestyremøtet 22.09.20 fritak for perioden 2019-2023. Astrid Brommeland blei i same møte vald som 2. vara.

Utvalseleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlata denne retten til andre medlem i utvalet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalet. Ho har ikkje møtt i 2020. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han, eller andre frå administrasjonen har delteke i alle møta.

Møta vert gjort kjent på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine heimesider ([www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)). På desse stadene vert også sakspapira og protokollar lagt ut.

---

### **3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2020**

---

Kontrollutvalet har i 2020 hatt **4** (5) møte fordelt på to møte første halvår og to møte andre halvår. Utvalet har opne møte, men dei skal eller kan vedta lukking når dette er heimla i lov. Utvalet held møta på rådhuset.

Utvalet har hatt **27** (26) saker til handsaming, kor **6** (8) saker blei oversendt til kommunestyret. **42** (41) saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

På dagskonferansen i Sandnes for kontrollutval i Rogaland 9. januar deltok alle fem medlem. På kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommune-revisorforbund (NKRF) på Gardermoen 29. - 30. januar deltok også alle faste medlem. Konferansen til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) i juni blei avlyst som følgje av koronapandemien.

---

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

---

Kontrollutvalet har oppgåver knytt til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskaps-revisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer.

#### **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 (GKR) og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 25.05.20, sak 02/20 kommunen sin årsrekneskap for 2019 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapa gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 11,5 mill.kr.

Årsrekneskapa viste eit positivt netto driftsresultat med 57,7 mill. kr, som utgjer 10,1 % av driftsinntektene. Resultatet var også i fjor i toppsjiktet blant norske kommunar. Kontrollutvalet hadde inga merknader til rekneskapa. Revisor hadde levert rein revisjonsmelding.

Årsrapport og skatterekneskapen 2019 frå Skatteoppkrevjaren vart lagt fram til orientering i same møte.

## **4.2 FORVALTNINGSREVISJON**

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 blei utarbeida i 2020, og var basert på ein Risiko- og vesentleganalyse. Kommunestyret vedtok den nye planen, etter innstilling frå kontrollutvalet, i møtet 22.09.20, sak 65/20.

Arbeidet med planen starta på våren og det blei av revisjonen utarbeida utkast til plan med risiko – og vurderingar til maimøtet. Utvalet drøfta planen i juni og kom med si innstilling til kommunestyret. I følgje vedtatt plan er prioriteringslista følgjande:

- Miljøtenesta (2020) – (Psykisk helsehjelp)
- Kritisk kompetanse (2021)
- Førebygging og tidlig innsats (2021)
- Styring og kontroll med investeringsprosjekt (2022)
- Forbetring og effektivisering (2022)
- Legetenesta og legevakta (2023)
- Integrering av flyktingar (2023)

Kontrollutvalet handsama oppfølging av rapport om «Klima og energiplan» i junimøtet. Kommunestyret tok oppfølginga til orientering i møtet 22.09.20, sak 59/20.

Utvalet har tinga to rapportar for levering i 2021. Det gjeld revisjon av «Psykisk helsehjelp og miljøtenesta» og «Kritisk kompetanse».

## **4.3 EIGARSKAPSKONTROLL**

Kontrollutvalet er også pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeide ein plan for gjennomføring av si eigarskapskontroll. Planen for eigarskapskontroll 2021-2024 blei vedtatt av kommunestyret i møte 22.09.20, sak 65/20. I planen er IVAR IKS prioritert prosjekt.

I septembermøtet blei oppfølging av rapporten om «Eigarskapsforvaltning» handsama. Kommunestyret handsama oppfølgingssaka i møtet 15.12.20, sak 85/20, og tok rådmannen si tilbakemelding til orientering.

#### **4.4 REVISOR/REVISJONEN SITT ARBEID**

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalet innhentar kvart år uavhengighetserklæring frå ansvarleg revisor. Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte.

Rogaland Revisjon IKS har sidan 01.07.12 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Suldal kommune blei fullverdig eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.01.17.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor var i 2020 Tore Kristensen med kontor i Stavanger.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har møtt ein eller fleire revisorar frå Rogaland Revisjon IKS på alle møta. Dei har presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapportar frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

Kontrollutvalet har handsama revisor si eigenerklæring, samt revisor sin plan for rekneskapsrevisjon.

#### **4.5 ETTERLEVINGSKONTROLL (NYTT)**

Kontrollutvalet skal mellom anna *«påse ....at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....»*. Revisor er derfor pålagt, ifølgje ny kommunelov, å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni. Dette er omtalt som ei ny oppgåve for revisor, kalla i § 24-9 «forenkla etterlevingskontroll».

Rogaland Revisjon IKS kom med si uttale for rekneskapsåret 2019 i haust (utsett frist i år). Revisor hadde undersøkt om Suldal kommune hadde etterlevd Vedtekter for Ulla-Førre næringsfond. Revisor hadde ingen merknader.

#### **4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA**

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orientering frå rådmannen om spørsmål og saker utvalet har tatt opp.

I junimøtet blei utvalet orientert om «Snøscooterkjøring og løyver».

Utvalet vedtok ein plan for orienteringar frå administrasjonen i maimøtet. Rådmannen orienterte om sitt ansvarsområde i juni. Kommunalsjef for utvikling, plan og teknisk orienterte i september. I novembermøtet deltok kommunalsjef for helse og omsorg.

Utvalet er og blitt orientert om statlege tilsyn og framlegg til budsjett.

---

## 5 BUDSJETT/REKNESKAP-KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

---

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2020.

TENESTE 1100	REKNESKAP 2019	BUDSJETT 2020 (utvalet)	REKNESKAP 2020
Godtgjersle og driftsutgifter	118 015	255 000	156 886
Revisjonstenester	735 264	855 000	932 280
Sekretariatstenester	177 000	183 000	183 000
Sum utgifter (eks. mva.)	<b>1 030 279</b>	<b>1 293 000</b>	<b>1 272 166</b>

Kontrollutvalet handsama hausten 2020 framlegg til budsjett for kontrollarbeidet for 2021. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 266 000. Framlegget vart sendt til kommunestyret for handsaming.

---

## 6. SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET

---

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 16 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, Vestland og Agder.

Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2020, som tidligare år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Fast utvalssekretær har vore seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne heimesider der mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagde ut fortløpande.

For valperioden 2019 - 2023 er Gerd Helen Bø valt som medlem i representantskapet med 1. vara Øyvind Lovra Tveitane og 2. vara Øyvind Valen. Ordføraren deltok på det digitale representantskapsmøtet 27.04.20.

---

## 7. OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2020 har vore nesten som planlag til tross for koronapandemien. Det er blitt utarbeida nye planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for dei neste fire åra.

Utvalet sendte innstilling om revidering av utvalet sitt reglement til kommunestyret. Utvalet har handsama oppfølging av to rapportar.

Det er tinga to nye rapportar for levering i 2021. Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året. Administrasjonen har elles gjort greie for økonomisituasjonen gjennom rekneskap og budsjett, samt andre aktuelle saker. FKT-konferansen i juni blei ikkje arrangert.

\*\*\*\*

Sand, 11. februar 2021

Eldbjørg Sivertsen

Tormod Skeie  
Leiar

Ragnhild Sukka

Per Gudmund Øxtra

Henrik Halsne

## VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2020

### Saker til handsaming:

- 01/20 Godkjenning av protokoll frå møte 21.11.19
- 02/20 Suldal kommune – uttale til årsrekneskapen for 2019
- 03/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 – presentasjon av risiko- og vesentlegvurdering og prioritering av prosjekt
- 04/20 Årsmelding for kontrollutvalet 2019
- 05/20 Plan for orienteringar om resultatområda og stabsfunksjonane
- 06/20 Referat- og orienteringssaker 25.05.20
  
- 07/20 Godkjenning av protokoll frå møte 25.05.20
- 08/20 Referat- og orienteringssaker 11.06.20
- 09/20 Orientering frå administrasjonen – v/rådmannen
- 10/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Klima og energiplan»
- 11/20 Framlegg til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2021-2024
- 12/20 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 13/20 Reglementet til kontrollutvalet – endringar som følgje av ny kommunelov
  
- 14/20 Godkjenning av protokoll frå møte 11.06.20
- 15/20 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef for utvikling, plan og teknisk
- 16/20 Oppfølging av revisjonsrapport – «Eigarskapsforvaltning»
- 17/20 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Psykisk helsehjelp og miljøtenesta»
- 18/20 Revisor si egenerklæring for 2020
- 19/20 Budsjett 2021 – kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalet sitt framlegg
- 20/20 Referat- og orienteringssaker 17.09.20
  
- 21/20 Godkjenning av protokoll frå møte 17.09.20
- 22/20 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef for helse og omsorg
- 23/20 Forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2019 – revisor si attestasjonsuttale
- 24/20 Orientering om revisjonsplan for rekneskapsåret 2020
- 25/20 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 26/20 Framlegg til møteplan for 2021
- 27/20 Referat- og orienteringssaker 12.11.20

### Saker til orientering:

1. Samhandlinga mellom utvalet, ordfører og rådmann – til diskusjon i møtet
2. Retningsliner for korleis kontrollutvalsmedlemmer kan handsama saker frå innbyggjarar som tar direkte kontakt – til diskusjon i møtet
3. Statusoversyn pr. mai 2020
4. Kst.vedtak 12.12.19, sak 169/19 – fritak for verv som varamedlem Svein Ø. Berge



5. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2020
6. Protokoll frå representantskapsmøte i RYMI 13.11.19
7. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 21.02.20
8. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 23.04.20
9. Protokoll frå repr.møte i Haugaland kontrollutvalgssekretariat 27.04.20
10. Protokoll frå generalforsamling i Haugaland Kraft AS 30.04.20
11. Innkalling til representantskapsmøte i IKA Rogaland IKS 10.06.20
12. Oversyn over kostnadane til kontroll og revisjon 2019 og budsjett 2020
13. Perioderapportering pr. 31.12.19 frå Rogaland Revisjon
14. Tilbakemelding frå konferansen 09.01.20 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
15. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
16. Tilbakemelding frå NKRF konferansen 29. – 30. januar 2020
17. Årsrapport og skatteregnskap for 2019 frå skatteoppkrevjaren i Suldal
18. Samhandlinga mellom utvalet, ordfører og rådmann – til diskusjon i møtet
19. Snøscooterkjøring og løyver - orientering v/rådmannen
20. Framlegg til «Retningsliner for korleis kontrollutvalsmedlemmer kan handsama saker frå innbyggjarar som tar direkte kontakt»
21. Brev frå Suldal mållag om manglande oppfølging av Målbruksplanen for Suldal kommune, dagsett 24.04.20
22. Førebels svarbrev til Suldal mållag v/Havrevoll, dagsett 07.05.20
23. Statusoversyn pr. juni 2020
24. Medlemsinformasjon mai 2020 – frå FKT
25. Statusoversyn pr. september 2020
26. Perioderapportering pr. 31.07.20 frå Rogaland Revisjon IKS
27. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
28. Protokoll frå representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
29. Kommunal Rapport «Kontrollutvalget kan kreve at komm.direktøren stiller på møte»
30. Statusoversyn pr. november 2020
31. KST vedtak 22.09.20, sak 45/20 Fritak frå politisk verv
32. KST vedtak 22.09.20, sak 46/20 Val av nytt varamedlem til kontrollutvalet
33. KST vedtak 22.09.20, sak 54/20 Reglementet til kontrollutvalet
34. KST vedtak 22.09.20, sak 59/20 Oppfølging av rapport «Klima og energiplan»
35. KST vedtak 22.09.20, sak 65/20 Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
36. Reglement for kontrollutvalet - etter KST vedtak
37. Protokoll frå representantskapsmøte i RYMI 01.09.20
38. Innkalling til repr. møte i Haugland brann og redning IKS – 13.11.20
39. NKRF/dept. 24.08.20 – Enkeltrepresentanter kan delta digitalt i et ellers fysisk møte
40. NKRF/dept. 02.10.20 – Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget
41. Kommunedirektøren kan ikke endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet – svarbrev frå KMD
42. Foreløpig invitasjon til Forum for kontrollutvalg i Rogaland sin konferanse i Sandnes 25.02.21