

# KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2020

---



KONTROLLUTVALET I  
VINDAFJORD 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 2020.

I følgje kommunelova § 23 - 5 skal "**kontrollutvalet rapportere resultatene 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 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	<b>Kristian H. Risset (BBL)</b>
Nestleiar	<b>Anne T. S. Andersen (H)</b>
Medlem	<b>Knut S. Berge (Frp)</b>
Medlem	<b>Eivind Hetland (Krf)</b>
Medlem	<b>Olaug Mari Øen (Sp)</b>

### Varamedlemmer

1. Øyvind Oland (H)
2. Inga E. Steinsland (Sp)
3. Gunnstein Koch (Krf)
4. Sverre Hustveit (Frp)
5. Linn Gjerde (BBL)

Utvalseleiar Risset er utvalet sin kommunestyrepreressant. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møterett i kommunestyret og talerett når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Ordførar eller fungerande ordførar har ikkje vore til stades på møta i 2020. Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Kommunedirektøren og andre frå administrasjonen har vore til stades på fem av møta.

Møta vert gjort kjent på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine heimesider. Sakspapira og protokollar blir lagt ut på sekretariatet sine sider.

---

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

---

Kontrollutvalet har i 2020 hatt **6** (3) møter fordelt på tre møte første halvår og tre møter andre halvår. Utvalet held møta på rådhuset. Kontrollutvalet har opne møte, men dei skal og kan lukke når det er heimla i lov.

Utvalet har hatt **38** (19) saker til handsaming, kor **8** (6) av sakene blei vidaresendt til handsaming i kommunestyret. **46** (34) saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

På dagskonferansen i Sandnes for kontrollutval i Rogaland i januar deltok leiar og nestleiar. På kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) 29.-30. januar på Gardermoen deltok Kristian H. Rasset. Konferansen til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) i juni blei avlyst som følgje av koronapandemien.

---

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

---

Kontrollutvalet har oppgåver knytte til kommunen sin eigenkontroll 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 rekneskapskikk (GKR) og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 27.05.20, sak 9/20 kommunen sin årsrekneskap for 2019 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 1,8 mill.kr (etter avsetjing til driftsmidlar til investeringar og fond i samsvar med budsjett).

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 11,9 mill. kr, som utgjer 5.3 % av driftsinntektene. Resultatet var litt under resultatet året før på 1,5 %, og litt under landssnittet på 1,7 %.

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

Årsmelding frå skatteoppkrevjaren og skatterekneskapen for 2018 blei fram til orientering i møtet 06.05.20.

## 4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Vindafjord kommune sin plan for 2020-2024 blei vedteken av kommunestyret i møte 27.10.20, sak 63/20.

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

1. *Internkontroll og kvalitetssystem*
2. *Investeringar*
3. *Barnevernstenesta*
4. *Digitalisering og IKT*
5. *Plan- og byggesak*

Rapport om «Økonomistyring innan helse og omsorg» blei lagt fram for kontrollutvalet i november og kommunestyremøtet 15.12.20, sak 75/20. Revisor hadde peika på fleire forbetningspunkt som var sett opp i seks tilrådingar. Det blei sett ein frist for tilbakemelding innan 6 månader. Tilbakemelding er venta våren 2021.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Rus- og psykiatritenesta» blei lagt fram for kontrollutvalet i september og kommunestyret 22.09.20, sak 46/20. Kommunestyret tok kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalet valde i novembermøtet «Internkontroll og kvalitetssystem» som nytt prosjekt for levering i 2021.

## 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 gjennomføringa. Planen for 2020-2024 og retningslinjene for selskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 27.10.20, sak 62/20. I følgje planen er prioriteringslista følgjande:

1. *Vindafjord tomteselskap AS*
2. *Krisesenter Vest IKS*
3. *Arbeidsmarknadsbedrifter (Øyane ASVO, Haugaland industri, Opero)*
4. *Haugaland brann og redning IKS*

#### **4.4 TILSYN MED REVISOR**

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

Deloitte AS har sidan 01.07.16 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Noverande avtale gjeld fram til 30.06.21. Oppdragsansvarleg revisor frå Deloitte AS er Else Holst-Larsen med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen. Det har vore revisorar tilstade på alle møta.

På bakgrunn av orientering om at kommande anbudsprosess var blitt forsinka, bad kontrollutvala i Karmøy og Sveio sekretariatet om å leggje fram ei sak til august/septembermøtet om val av ulike revisjonsordningar.

Sekretariatet la då sak fram for alle kontrollutvala på Haugalandet og med to alternativ, anten å velje interkommunalt samarbeid eller å fortsette med konkurranseutsetting. Utvalet kom med innstilling om å velje fortsatt konkurranseutsetting. Kommunestyret handsama saka i møte 27.10.20, sak 61/20. Med 15 mot 9 røyster valde kommunestyret å gå inn med eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS, som blir kommunen sin revisor frå 01.07.21.

Deloitte AS har, i tillegg til eigenerklæringar, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram planar og risiko- og vesentlegvurderingar og utarbeida forvaltningsrevisjonsrapport.

---

#### **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 omtala som ei ny oppgåve for revisor, kalla i § 24-9 «forenkla etterlevingskontroll».

Deloitte AS kom med si uttale for rekneskapsåret 2019 i haust (utsett frist i år). Revisor hadde ingen merknader.

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

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orientering frå kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalet har spurt om.

I maimøtet blei utvalet orientert av kommunedirektøren om status for overgrepssaka frå tidlegare Ølen kommune.

Utvalet vedtok ein plan for orienteringar frå administrasjonen i junimøtet. Kommunedirektøren orienterte om sitt ansvarsområde i septembermøtet.

Kommunalsjef for oppvekst orienterte om sitt ansvarsområde i novembermøtet.

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

---

## 5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

---

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2020:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2019	BUDSJETT 2020 (utvalet)	REKNESKAP 2020
Godtgjersle og driftsutgifter	66 502	95 000	88 824
Revisjonstenester	416 249	455 000	464 197
Sekretariatstenester	198 000	205 000	205 000
Sum utgifter	<b>680 751</b>	<b>755 000</b>	<b>758 021</b>

Kontrollutvalet handsama hausten 2020 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2021. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 772 000.

For arbeidet i utvalet er det budsjettert med 95 000, til kjøp av sekretariatstenester 212 000 og kjøp av revisjonstenester (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) 465 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

---

## 6. SEKRETARIAT

---

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytt opp mot kommunedirektør 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.

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

For valperioden 2020-2023 er Solvår Langeland valt medlem i representantskapet med Mats Årvik som varamedlem. Langeland deltok på det digitale representantskapsmøte 27.04.20.

---

## 7. OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2020 har vore nesten som planlagt. Fleire av møta har vore heilt eller delvis digitale. Det har blitt utarbeida nye planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for dei neste fire åra.

Utvalet sendte si innstilling på val av ny revisjonsordning og revidering av utvalet sitt reglement til kommunestyret. Kommunestyret har valt Rogaland Revisjon IKS som revisor og vil å gå inn som deleigar i selskapet frå 01.07.21.

Utvalet har handsama ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta» og oppfølging av rapport om «Rus- og psykiatritenesta». Utvalet har tinga ein ny prosjektplan om «Internkontroll og kvalitetssystem» for levering i 2021.

Administrasjonen har orientert om sine ansvarsområder og elles gjort greie for økonomisituasjonen gjennom rekneskap og budsjett, samt andre aktuelle saker. FKT-konferansen i juni blei ikkje arrangert

\*\*\*

Ølen, 3 februar 2020

Anne T. S. Andersen

Kristian H. Risset  
Leiar

Olaug Mari Øen

Knut S. Berge

Eivind Hetland

## VEDLEGG

---

### OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

---

#### Saker til handsaming:

- 01/20 Godkjenning av protokoll frå møte 20.11.19
- 02/20 Referat- og orienteringssaker 06.05.20
- 03/20 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Økonomistyring i helse og omsorg»
- 04/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 – prosessmøte 1 med risikospel
- 05/20 Årsmelding for kontrollutvalet 2019
  
- 06/20 Godkjenning av protokoll frå møte 06.05.20
- 07/20 Referat- og orienteringssaker 27.05.20
- 08/20 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Økonomistyring i helse og omsorg» - 2. gongs handsaming
- 09/20 Vindafjord kommune - uttale til rekneskapen for 2019
- 10/20 Revidert møteplan for 2020
  
- 11/20 Godkjenning av protokoll frå møte 27.05.20
- 12/20 Referat- og orienteringssaker 16.06.20
- 13/20 Reglementet til kontrollutvalet – endringar etter ny kommunelov
- 14/20 Plan for orienteringar om resultatområda og stabsfunksjonane
- 15/20 Samhandlinga mellom medlemmene i utvalet
  
- 16/20 Godkjenning av protokoll frå møte 16.06.20
- 17/20 Referat- og orienteringssaker 09.09.20
- 18/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Rus- og psykiatritenesta»
- 19/20 Orientering frå administrasjonen – v/rådmannen
- 20/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 – presentasjon av risiko- og vesentlegvurderingar og prioritering av prosjekt
- 21/20 Budsjett 2021 - kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalet sitt framlegg
- 22/20 Revisor si eigenerklæring for 2020
- 23/20 Handsaming av innspel til kontrollutvalet
- 24/20 Val av revisjon frå 01.07.21– konkurransebasert eller interkommunalt samarbeid
  
- 25/20 Godkjenning av protokoll frå møte 09.09.20
- 26/20 Referat- og orienteringssaker 14.10.20
- 27/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 – Vindafjord kommune
- 28/20 Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024 Vindafjord kommune
- 29/20 Val av revisjon frå 01.07.21– konkurransebasert eller interkommunalt samarbeid - 2. gongs handsaming
- 30/20 Politiske møte – Overføring på nett – kontrollutvalet si uttale



- 31/20 Godkjenning av protokoll frå møte 14.10.20
- 32/20 Referat- og orienteringssaker 04.11.20
- 33/20 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef oppvekst
- 34/20 Revisjonsrapport – «Økonomistyring innan helse og omsorg»
- 35/20 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 36/20 Revisor si attestasjonsuttale - etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga for 2019
- 37/20 Orientering om revisjonsplan for rekneskapsåret 2020
- 38/20 Framlegg til møteplan for 2021

### **Saker til orientering:**

1. Orientering om status for sak frå tidligare Ølen kommune v/rådmann
2. Statusrapport pr. mai 2020
3. Kst-vedtak 19.11.19, sak 85/19 – rapport om «Rus- og psykiatritenesta»
4. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2020
5. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 27.11.19
6. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
7. Protokoll frå ekstraord. 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 IKS 27.04.20
10. Innkalling til generalforsamling i Haugaland Kraft AS 30.04.20
11. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2019 og budsjett 2020
12. Tilbakemelding frå konferansen 09.01.20 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
13. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
14. Tilbakemelding frå NKRF konferansen 29. – 30. januar 2020
15. Årsrapport og skatteregnskap for 2019 frå skatteoppkrevjaren i Vindafjord
16. Kontrollrapport 2019 vedk. skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune
17. Statusrapport pr. mai 2020
18. Oversikt over kostnadene til kontroll og tilsyn så langt i 2020
19. Protokoll frå generalforsamling i Haugaland Kraft AS 30.04.20
20. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Interkommunale Miljøverk 27.05.20
21. Innkalling til representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv i Rogaland 10.06.20
22. «Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?» – Kommunal Rapport 22.04.20
23. Statusrapport pr. juni 2020
24. Oversikt over kostnadene til kontroll og tilsyn så langt i 2020
25. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
26. Medlemsinformasjon mai 2020 – frå FKT
27. Statusrapport pr. september 2020
28. Oversikt over kostnadene til kontroll og tilsyn pr. september 2020
29. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
30. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 27.05.20
31. Protokoll frå representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
32. Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte - Kommunal Rapport
33. Statusrapport pr. oktober 2020
34. Oversikt over kostnadene til kontroll og tilsyn pr. oktober 2020
35. KST-vedtak 22.09.20, sak 46/20 – oppfølging av rapport «Rus og psykiatritenesta»
36. KST-vedtak 22.09.20, sak 43/20 – oppdatering av kontrollutvalet sitt reglementet
37. FKT – medlemsinformasjon september 2020
38. Statusrapport pr. november 2020

39. Oversikt over kostnadene til kontroll og tilsyn pr. november 2020
40. KST-vedtak 27.10.20, sak 61/20 – Val av revisjon (utan vedlegg)
41. KST-vedtak 27.10.20, sak 62/20 – Plan for eigarskapskontroll (utan vedlegg)
42. KST-vedtak 27.10.20, sak 63/20 – Plan for forvaltningsrevisjon (utan vedlegg)
43. Innkalling til møte i rep. møte 13.11.20 – Haugaland brann og redning IKS
44. NKRF/dept. 24.08.20 – Enkeltrepresentanter kan delta digitalt i et ellers fysisk møte
45. NKRF/dept. 02.10.20 – Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget
46. Foreløpig invitasjon til Forum for kontrollutvalg i Rogaland sin konferanse i Sandnes 25.02.21