
KONTROLLUTVALGET I HAUGESUND



ÅRSMELDING
2021

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2021.

I følge kommuneloven § 23-5 skal «**kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret**».

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskaper som kommunen eier (eierskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn bystyret, og rapporterer og innstiller til dette. Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av bystyret i 2011 og det ble revidert i 2020, som følge av ny kommunelov.

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal minst ha fem medlemmer, og etter kommuneloven § 23-1 skal minst ett medlem velges blant kommunestyret sine representanter. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg eller i styrer eller bedriftsforsamlinger i selskaper der kommunen har eierinteresser.

2. MEDLEMMENE I UTVALGET

Haugesund bystyret har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2019 - 2023:

Leder	Gudvin Selsås (H)
Nestleder	Camilla Klovning Strømø (Frp)
Medlem	Anna Kari Rasmussen (H)
Medlem	Svein Magne Abrahamsen (V)
Medlem	John Malvin Økland (H)
Medlem	Gudrun Caspersen (A)
Medlem	Marte E. Lysaker (SV)
Medlem	Frank Hendrikse (MDG)
Medlem	Tor Inge Vormedal (Sp)
Medlem	Kari Louise Mæland (Krf)
Medlem	Arne Sjursen (PP)

Varamedlemmer:

Liste 1

1. Jan Lothe (H)
2. Linda Beate Saltvedt (H)
3. Sverre Rønnevig dy. (Frp)
4. Bernt Norvalls (V)
5. Sissel Jacobsen (H)

Liste 2

1. Geir Jørgensen (R)
2. Dagfinn Torstveit (A)
3. Lise Haukås (SV)
4. Bente H. B. Norvalls (Sp)
5. Holger Straum (Krf)
6. Alf Edvinson (PP)

Første varamedlem fra begge lister har mulighet til å møte fast i alle møter. Utvalgsleder er utvalgets representant i bystyret.

Leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har ikke deltatt på møtene i 2021. Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Kommunedirektøren har deltatt på fem av seks møter.

I tillegg har flere kommunaldirektører deltatt i møtene og redegjort i ulike saker eller orientert om sine fagområder.

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

3. AKTIVITETENE I UTVALGET I 2021

Kontrollutvalget har avholdt **6** (6) møter, fordelt på tre møter på våren og tre møter på høsten. Møtene har vært avholdt på rådhuset. Møtet i februar ble gjennomført digitalt på Teams. Kontrollutvalg har åpne møter, men de skal eller kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres på kommunens møteplan Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Presse og publikum har ikke møtt i 2021.

Utvalget har hatt **40** (41) saker til behandling, hvorav **7** (7) saker er videresendt til bystyret. **41** (52) saker har blitt lagt frem til orientering. Fullstendig oversikt over sakene og orienteringssakene følger som vedlegg til årsmeldingen.

Det var ingen fra Haugesund som deltok på den digitale kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) i april eller på Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin konferanse i juni.

Frank Hendrikse og Svein Abrahamsen deltok på dagskonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland som ble avholdt i Sandnes 2. desember.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgave er å drive systemkontroll. Herunder ligger å se til at kommunen etterlever gjeldende lover og regler, når de mål kommunestyret har satt og forvalter ressursene på en effektiv måte.

For å nå dette målet har kontrollutvalget innsyn i forvaltningen sine dokumenter og kan be om samtaler med rådmannen/administrativ ledelse for kontroll med administrasjonen. Kontroll med det politiske nivået gjennomføres ved tilgang til alle politiske møter. Kontrollutvalget har også møterett om dørene er lukket– så sant det gjelder en sak som gjelder kontroll og tilsyn.

Oppgavene er knyttet til kommunen sin egenkontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer.

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 (GKR) og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 11.05.21, sak 10 og 11 kommunens og Haugesund kino og konserthus KF sitt regnskap for 2020.

Utvalget uttalte følgende:

Haugesund kommune har i 2020 et positivt netto driftsresultat på 59,8 mill. kr, som utgjør 1,9 % av driftsinntektene. Resultatet i 2019 var på 4,8 %. Resultatet er litt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene og revisjonsberetningen for 2020, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsberetningen for 2020 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2020 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.20.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, som er komme fram i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalgets uttalelse, jf. kommuneloven § 11-2. 5

Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen, har ikke kontrollutvalget merknader til årsregnskapet eller årsberetningen til Haugesund kommune for 2020.

Haugesund kino og konserthus KF sitt regnskap ble gjort opp med et regnskapsmessig merforbruk/underskudd på 1,2 mill.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til selve regnskapet. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av bystyret.

Ny plan for perioden 2020 - 2024 ble vedtatt av bystyret 14.10.20, sak 56 etter innstilling fra kontrollutvalget. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Rapport om «**Barnevern**» ble lagt fram for utvalget i februar. Undersøkelsen avdekket noen svakheter og forbedringsområder. Revisor kom med 11 anbefalinger. Bystyret behandlet rapporten 14.04.21, sak 20/21, og det ble satt ni måneders frist for tilbakemelding.

Rapport om «**IT-sikkerhet**» ble lagt fram for utvalget i mai. Undersøkelsen avdekket flere forbedringsområder. Revisors anbefalinger var satt opp i ti punkter. Bystyret behandlet rapporten 16.06.21, sak 42/21, og det ble satt en frist på seks måneder for tilbakemelding.

Sak om oppfølging av rapporten «**IT-sikkerhet**» lagt fram for utvalget i november. Utvalget tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering. Bystyret vil få saken til behandling i første møte på nyåret.

Utvalget vedtok i februar ikke delta i en felles forvaltningsrevisjon med tema «**Haugalandspakken**» etter invitasjon fra Rogaland fylkeskommune. Utvalget fant prosjektmandatet interessant og ønsket derfor å bli holdt orientert. Rapporten var klar i november og behandlet i fylkestinget i desember. Rapporten vil bli lagt fram for utvalget som referatsak på nyåret.

Utvalget har bestilt to rapporter for levering i 2022. Det er revisjon av «Vold og trusler i skolen» og «Psykisk helsehjelp».

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mm. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.

Ny plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 ble vedtatt av bystyret 14.10.20, sak 56 etter innstilling fra kontrollutvalget.

Utvalget har bestilt en prosjektplan for en eierskapskontroll av Karmsund Havn IKS for gjennomføring i 2021.

Rapport etter eierskapskontroll av Karmsund Havn IKS ble lagt fram for utvalget i juni. Undersøkelsen avdekket noen svakheter og forbedringsområder. Revisor kom med to anbefalinger til kommunen og en til selskapet. Bystyret behandlet rapporten 29.09.21, sak 56/21, og det ble satt seks måneders frist for tilbakemelding.

Tilsyn med selskapene gjennomføres også ved at utvalget får orienteringer fra ledelsen i kommunale selskaper eller selskaper kommunen har eierinteresser i. Selskaper som har blitt invitert og møtt i 2021 er følgende: Aktio AS (tidl. AS Haugaland Industri). Prosjektet «Sykkkelbyen Haugesund» orienterte i møtet 31.08.21.

4.4 REVISOR/REVISJONEN SITT ARBEID

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 vært kommunens revisjonsselskap fram til 30.06.21, og revisorene deltok via Teams på møtene. De leverte revisjonsberetning i mai, forvaltningsrevisjonsrapporter i februar og mai, eierskapskontroll i juni og attestasjon for utført etterlevelseskontroll i august.

Fra 01.07.21 overtok Rogaland Revisjon IKS med revisjonsdirektør Rune Haukaas som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Revisorene har deltatt fysisk på møtene på høsten.

Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av bystyret i møtet 16.06.21, sak 39/21. Innskuddet var på kr 404.200 og innebærer en eierdel på 6,88 %.

Rogaland Revisjon har, i tillegg til uavhengighetserklæringer, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet.

4.5 ETTERLEVELSESKONTROLL

Kontrollutvalget skal bl.a. påse «...at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak...». Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni. Dette blir kalt «forenklet etterlevelseskontroll».

Oppfølging av merknader til etterlevelseskontrollen for 2019 ble lagt fram for utvalget i marsmøtet. KPMG AS hadde foretatt kontroll innen området anskaffelser og innkjøp over kr 100.000 i driftsregnskapet. Administrasjonen hadde listet opp ulike tiltak til rutiner og bedre informasjon, og mente at:

Kommunedirektøren ser behovet for informasjon om offentlige anskaffelser i organisasjonen. Høsten 2020 har administrasjonen utarbeidet økonomireglement som også inneholder innkjøpsreglement. Økonomireglementet ble vedtatt i bystyret 09.12.2020. I tillegg er det laget en egen innkjøpsrutine som skal gjøres kjent i organisasjonen.

KPMG kom med sin attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen til regnskapet 2020 i august. Revisor hadde da utført kontroll av selvkostfondene og hadde «ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om selvkostforskriften.

Utvalget tok saken til orientering, uten behov for videre oppfølging.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen kan gjennomføres ved at utvalget får orienteringer fra kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget vedtok en plan for orienteringer fra administrasjonen i 2020. Planen har blitt fulgt opp og oppdatert i 2021.

I 2021 har kommunaldirektørene for oppvekst, kultur, idrett og frivillighet, helse, omsorg og sosiale tjenester, og teknisk orientert om sine arbeids- og ansvarsområder.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført i 2021.

TEKST	REGNSKAP 2020	BUDSJETT 2021 (utvalget)	BUDSJETT 2021 (vedtatt av bystyret)	REGNSKAP 2021
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	115 154	267 000	267 000	100 740
Revisjons-tjenester	748 103	1 100 000	1 100 000	1 623 842
Sekretariats-tjenester	389 000	403 000	403 000	403 000
Sum	1 252 257	1 770 000	1 770 000	2 127 582

Budsjett for 2022

Utvalget behandlet høsten 2021 forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2022. Totalrammen ble satt til kr **2 592 000** eks. mva.

Av dette er kr 266 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 418 000 til sekretariats tjenester og kr 1.908 000 til kjøp av revisjon. Det er budsjettet med ca. 600 timer til forvaltningsrevisjon og til eierskapskontroll.

Budsjettet ble oversendt økonomiavdelingen. Det skal ifølge forskrift innarbeides i forslag til budsjett fra kommunedirektøren eller bli lagt frem som egen sak for bystyret når budsjettet for kommunen behandles.

6. SEKRETARIAT

Kommunen er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot Kommunedirektøren eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert i 2005 og har vært i drift i 17 år.

Selskapet er eid av 10 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 revisjonsselskap, andre interkommunale selskap og sekretariatene i Rogaland, Agder og Vestland.

Fast sekretær for utvalget har vært seniorrådgiver Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

For perioden 2019-2023 er varaordfører valgt som medlem av representantskapet med ordfører som varamedlem. Trine Meling Stokland deltok fra Haugesund kommune på det digitale representantskapsmøtet 26.04.21. Astri Furumo fra Haugesund er valgt som styremedlem i perioden 2019 - 2023

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2021 har stort sett vært som planlagt, på tross av koronapandemien. Møte i februar ble gjennomført digitalt og et møte om høsten ble avlyst.

Utvalget/bystyret har i løpet av året fått framlagt tre rapporter: «Barnevern», «IT-sikkerhet» og eierskapskontroll av Karmsund Havn IKS.

Utvalget har også behandlet oppfølging av rapporten om «IT-sikkerhet». Bystyret får oppfølgingen til behandling på nyåret.

Rogaland Revisjon IKS ble kommunens revisor fra 01.07.21.

Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. I tillegg har utvalget fått orienteringer om ulike kommunale tjenester og fra kommunale selskaper.

Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt er gjort innen temaet «Vold og trusler i skolen» og «Psykisk helsehjelp».

Haugesund, 25. januar 2022

Gudvin Selsås
Leder

Camilla K. Strømø

Anna Kari Rasmussen

Svein Magne Abrahamsen

John Malvin Økland

Gudrun Caspersen

Marte Lysaker

Frank Hendrikse

Tor Inge Vormedal

Kari Louise Mæland

Arne Sjursen

ÅRSMELDING 2021 - VEDLEGG

Oversikt over behandlede saker:

- 01/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 17.11.20
- 02/21 Orientering fra administrasjonen – kommunaldirektør oppvekst
- 03/21 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2019
- 04/21 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Barnevern»
- 05/21 Invitasjon til deltakelse i forvaltningsrevisjon av Haugalandspakken AS
- 06/21 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – eierskapskontroll av Karmsund Havn IKS
- 07/21 Årsmelding for kontrollutvalget 2020
- 08/21 Referat- og orienteringssaker 23.02.21

- 09/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 23.02.21
- 10/21 Haugesund kommune - uttalelse til regnskapet for 2020
- 11/21 Haugesund kino og konserthus KF (HKK KF) – uttalelse til regnskapet for 2020
- 12/21 Orientering fra administrasjonen – kommunaldirektør oppvekst
- 13/21 Referat- og orienteringssaker 11.05.21
- 14/21 Forvaltningsrevisjonsrapport - «IT-sikkerhet»

- 15/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 11.05.21
- 16/21 Orientering fra administrasjonen – kommunaldirektør for kultur, idrett og frivillighet
- 17/21 Eierskapskontroll av Karmsund Havn IKS
- 18/21 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll
- 19/21 Oppdatert plan for orientering om tjenesteområdene og kommunale selskaper
- 20/21 Referat- og orienteringssaker 15.06.21

- 21/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 15.06.21
- 22/21 Orientering om prosjektet «Sykkelbyen Haugesund-Karmøy»
- 23/21 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2020 – revisors attestasjon
- 24/21 Rogaland revisjon IKS om revisors rolle og ansvarsområde
- 25/21 Revisors uavhengighetserklæring for 2021
- 26/21 Orientering om revisjonsstrategi for revisjonsåret 2021
- 27/21 Bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Vold og trusler i skolen»
- 28/21 Budsjettforslag 2022 – kontrollarbeidet i kommunen
- 29/21 Referat- og orienteringssaker 31.08.21

- 30/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 31.08.21
- 31/21 Orientering fra administrasjonen - kommunaldirektør teknisk
- 32/21 Orientering fra administrasjonen - kommunaldirektør helse, omsorg og sosiale tjenester
- 33/21 Deltakelse i forvaltningsrevisjon om Karmsund havn IKS og kommunale havner og kaianlegg
- 34/21 Referat- og orienteringssaker 28.09.21
- 35/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 28.09.21
- 36/21 AS Haugaland Industri – orientering om selskapet
- 37/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «IT-sikkerhet»

- 38/21 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll
- 39/21 Forslag til møteplan for 2022
- 40/21 Referat- og orienteringssaker 23.11.21

Oversikt over saker fremlagt til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2021
2. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2020
3. Protokoll fra repr. møte i HIM IKS 02.12.20
4. «Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje» – Kommunal Rapport 15.12.20
5. Statusrapport pr. mars 2021
6. Løypemelding fra revisor om prosjektet «Karmsund Havn»
7. BST-vedtak 14.04.21, sak 2021 – forvaltningsrevisjonsrapport «Barnevern»
8. Generalforsamlinger i Haugesund Parkering AS 01.03.21
9. Generalforsamling i Den Norske Filmfestivalen AS 12.04.21
10. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Vekst IKS
11. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
12. Representantskapsmøte 27.04.21 – IKA Rogaland IKS
13. Generalforsamling 30.04.21 – Haugaland Kraft AS
14. Generalforsamling 25.05.21 – Haugesund Stadion AS
15. Representantskapsmøte 26.05.21 – HIM IKS
16. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 21.- 22.04.21 – Selsås deltok
17. Invitasjon til digital FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021
18. Saksfremlegg om opptak av kommunene på Haugalandet i Rogaland Revisjon IKS
19. KMD mars 2021 -Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften
20. Statusrapport pr. juni 2021
21. E-post fra revisor Harald Sylta 07.06.21 vedr. forenklet etterlevelseskontroll
22. Rogaland Revisjon IKS – godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eierstrategi, sak til formannskapet 02.06.21
23. Innkalling til møte i havnerådet 10.06.21 – Karmsund Havn IKS
24. Varsling til kontrollutvalget om møter i selskap – brev fra KMD 03.06.21
25. Statusrapport pr. august 2021
26. BST-vedtak 16.06.21, sak 42/21 forvaltningsrevisjonsrapport «IT-sikkerhet»
27. BST-vedtak 16.06.21, sak 39/21 godkjenning av selskapsavtale med Rogaland Revisjon IKS
28. Kommunedirektørens svar på spørsmål til årsmeldingen fra Frank Hendrikse (MDG)
29. Krisesenter Vest IKS - protokoll fra representantskapsmøte 11.06.21
30. Karmsund Havn IKS - innkalling til møte i Havnerådet 30.06.21
31. FKT-medlemsinformasjon juni 2021
32. Statusrapport pr. september 2021
33. Kommunedirektørens svar på spørsmål til årsmeldingen fra Frank Hendrikse (MDG) – utsatt fra møtet 31.08.21
34. FKT-medlemsinformasjon september 2021
35. Statusrapport pr. september 2021
36. BST vedtak 29.09.21, sak 56/21 – Eierskapskontroll Karmsund Havn IKS
37. Innkalling til møte i havnerådet 09.11.21
38. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS 02.12.21

39. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 10.12.21
40. Invitasjon – Konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland 02.12.21 i Sandnes
41. Invitasjon – NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2022 – 02. - 03.02.22 på Gardermoen