

BOKN KOMMUNE

KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET

ÅRSMELDING 2021



Vardafjell, Austre Bokn

Foto: T. Hallsjø

**KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET
BOKN KOMMUNE**

INNLEIING

Kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp og handsama i 2021.

I følgje kommunelova § 23-5 skal ”**kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret**”.

1. KONTROLLUTVALET SITT FØREMÅL

Kontrollutvalet er eit *lovpålagt* organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen gjennom rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon og selskap som kommunen eig eller er deleigar i (eigarskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og der er ei eige forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette. Utvalet har eige reglement, vedtatt av kommunestyret, fyrste gang i 2012 og det blei revidert i 2020 som følgje av ny kommunelov.

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene. Kontrollutvalet skal no 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 kommune har eigarinteresse.

2. MEDLEMMENE I UTVALET

For perioden 2019 - 2023 har kommunestyret valt følgjande medlemmer:

	<u>Faste medlemmer</u>	<u>Varamedlemmer:</u>
Leiar	Lars Øyvind Alvestad (Ap))	1.Fredrik Sunde Olaussen (H)
Nestleiar	Anne Løvereide Faye (Ap)	2.Daghild Alvestad (Sp)
Medlem	Kim Erik Larsen (H)	3.Edgar Våge (H)
Medlem	Catharina Øvrebø (Sp)	4. Tom Inge Aksdal (H)
Medlem	Hans Jørgen Ognøy (Krf)	5. Ingrid Kallevik (Ap)
		6. Torstein Alvestad (Krf)

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

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har møtt på alle møta i 2021.

Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan bli invitert/kalla inn. Ho har også møtt på alle dei fire møta i fjor. Kommunalsjef Alvestad, teknisk sjef Askeland og rektor Havikbotn har møtt ein gong for å orientere, om rekneskap og sitt arbeid.

Møta vert gjort kjent på sekretariatet sine heimesider (www.kontrollutvalgene.no) og skal også ligge på kommunen sine nettsider. Utvalet har ikkje vore nøgd med kommunen sin publisering når det gjeld sakspapir og protokollar på nettsidene og politikarportalen. Dette har utvalet tatt opp i 2021.

3. AKTIVITETEN I UTVALET I 2021

Kontrollutvalet har hatt **4** (4) møte, fordelt på to møte på våren og to møte på hausten. Utvalet held sine møte på møterom Boknahåve, Bokna Arena. Utvalet sine møte er opne for alle, men dei skal eller kan bli lukka når det er heimla i lov.

Utvalet har i 2021 hatt **26** (27) saker til handsaming, der 4 (8) av sakene er vidaresendt til kommunestyret. **36** (41) saker som er blitt lagd fram til orientering. Samla oversikt over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

På den digitale kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommune-revisorforbund (NKRF) i april og på Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin i juni deltok ingen frå Bokn. Leiar og sekretær deltok på kommunen sin folkevaldopplæringsdag 16. juni. På dagskonferansen i Sandnes for kontrollutval i Rogaland i desember var det ingen frå Bokn.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalets oppgåve er å drive systemkontroll. I dette ligg å sjå til at kommunen etterlever gjeldande lover og regler, når dei mål kommunestyret har sett og forvaltar ressursane på ein effektiv måte.

For å nå dette målet har kontrollutvalet innsyn i forvaltninga sine dokumenter og kan be om samtaler med rådmannen/administrativ leiding for kontroll med administrasjonen. Kontroll med det politiske nivået gjennomførast ved tilgang til alle politiske møte. Kontrollutvalet har også møterett om dørene er lukka – så sant det gjeld ein sak som gjeld kontroll og tilsyn.

Oppgåvene er knytte til kommunen sin eigenkontroll gjennom rekneskapsrevisjon, 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 rekneskapsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 26.05.21, sak 10/21 kommunen sin årsrekneskap for 2020 til handsaming.

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 0,9 mill. kr, som utgjør 0,8 % av driftsinntektene. Resultatet var eit langt dårlegare enn året før (6,8 %), og resultatet er under teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%, men det skyldast bruk av disposisjonsfond til å dekkje eit tidlegare vedtak.

Kontroll- og kvalitetsutvalet merka seg at revisor har peika på manglande oppfølging av budsjett, spesielt for lønnsområdet og innanfor investeringsrekneskapen og revisors merknader til avslutning av rekneskapen.

Utvalet vedtok å få tilbakemelding om på oppfølging av revisjonsrapport, og det blei sett ei frist til 31.11.21 på korleis merknadane i revisjonsrapporten er følgt opp. Kommunedirektøren sine merknader er no mottatt, men vil bli lagt fram for utvalet i februararmøtet

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Bokn kommune sin plan for 2020-2024 blei vedteken av kommunestyret i møte 15.12.20, sak 57/20.

Arbeidet med planen starta 2020 på nyåret med eit risikospel og det blei utarbeida plan med risiko – og vurderingar der utvalet kom med si innstilling til kommunestyret. I følgje vedtatt plan er prioriteringslista følgjande:

1. *Kvalitet i grunnskolen*
2. *Sjukefråver og IA-arbeid*
 - *Sosiale tenester i NAV*
 - *Pleie og omsorg*
 - *Økonomistyring og budsjett*
 - *informasjonstryggleik*
 - *Bokn Arena*

Utvalet valte prosjekt nr 1 i februar og utkast til prosjektmandat frå Deloitte blei vedtatt i mai. Rapport skulle vere klår til hausten. I septembermøtet vedtok utvalet å stanse prosjektet.

Bakgrunnen var at utvalet blei orientert om at Utdanningsdirektoratet har ei oppfølgingsordning der kommunar som over tid har hatt svakare resultat på sentrale område i opplæringa får tilbod om statleg støtte og rettleiing over tre år. Bokn skule var her valt ut av Statsforvaltaren i Rogaland til å delta.

Utvalet støtta kommunedirektøren om at oppfølging og forvaltningsrevisjon ville vere utfordrande for skulen, og at det var ikkje naudsynt då bae prosjekta hadde same mål om å forbetre/heve kvaliteten innan skulen.

2. gangs handsaming av oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Sjukefråver i skule og barnehage» frå 2019 blei lagt fram for utvalet i februar og kommunestyret 13.04.21, sak 14/21. Kommunestyret tok kommunedirektøren sin tilbakemelding til orientering.

Utvalet vedtok i februar ikkje delta i ein felles forvaltningsrevisjon med tema «*Haugalandspakken*» etter invitasjon frå Rogaland fylkeskommune. Utvalet fant prosjektmandatet interessant og ønskte difor å bli halden orientert. Rapporten var klår i november og handsama i fylkestinget i desember. Rapporten vil bli lagt fram for utvalet som referatsak på nyåret.

Utvalet vedtok i november ikkje delta i ein felles forvaltningsrevisjon «*Karmsund Havn IKS og eigarforholdet til kommunale hamner og kaianlegg*» etter invitasjon frå Karmøy kontroll- og kvalitetsutval.

Kontrollutvalet valde nytt prosjekt i november. Dei vedtok eit prosjekt blant dei uprioriterte, då om Bokn Arena. Prosjektmandat frå Rogaland Revisjon ligg no føre og rapport vil vere klår i løpet av 2022.

4.3 EIGARSKAPSKONTROLL

I følgje kommunelova er kontrollutvalet pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også utarbeide ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Plan for 2020-2024 og retningslinene for slik kontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 15.12.20, sak 56/20 på bakgrunn av overordna analyse. I planen er «Overordna eigarskapstyring» sett opp.

Bokn kommunestyre vedtok sin fyrste eigarskapsmelding i 2021 for årene 2021-2024, den 13.04.21, sak 11/21. I følgje meldinga er det nokre selskap som er vurdert som særskilt viktige for Bokn kommune. Desse er: Haugaland Næringspark AS, HIM IKS, Bokn Tomteselskap AS, Haugaland brann og HBR IKS og KH IKS (rekkjefølgje etter saksframlegg).

Tilsyn med selskap kan også bli gjennomført ved at utvalet får orientering frå leiinga i eit kommunale selskap. Det var ingen slike i 2021, men i 2022 har utvalet invitert selskapet Bokn Tomteselskap AS til å komme og orientere.

4.4 REVISOR OG 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.

Deloitte AS har vore kommunen sitt revisjonsselskap fram til 30.06.21. Oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen blei takka for samarbeidet dei ni åra ho har hatt dette oppdraget. Frå 01.07.21 overtok Rogaland Revisjon IKS med revisor Tore Kristensen som oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor. Forvaltningsrevisor Ståle Opedal møtte for ham i november.

Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 15.06.21, sak 45/21.

Rogaland Revisjon IKS 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

Kontrollutvalet skal mellom anna «*påseat det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....*». Revisor er derfor pålagt å gje ei *skriftleg* uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni. Dette blir kalla «forenkla etterlevingskontroll».

Oppfølging av merknader til etterlevingskontrollen for 2019 ble lagd fram for utvalet i februar møtet. I følgje rådmannen hadde ho tru på at dei for rekneskap 2020 ville kome i mål med rekneskapen innan lovbestemt frist og at anleggsregisteret skulle bli ferdig. Utvalet var nøgd med at det no vert jobba systematisk med oppfølging av tidlegare merknader frå revisor.

Deloitte kom med sin uttale for rekneskapen 2020 den 14.05.21. Revisor konkluderte med:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Bokn kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket.

Det vises dog til at det i vårt nummererte brev 10/21, på enkelte områder er anbefalt en styrking av internkontrollen.

Utvalet vedtok å be om skriftleg tilbakemelding frå kommunedirektøren innan 01.11.21 om oppfølginga av revisor sitt brev. Sak vil bli lagt fram for utvalet i fyrste møtet på nyåret.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga kan også skje ved at utvalet får orientering frå kommunedirektøren om spørsmål og saker som utvalet har tatt opp.

Utvalet har i 2021 fått generell orientering om teknisk sjef sitt arbeids- og ansvarsområde i septembermøtet og rektor ved Bokn skule i novembermøtet.

Utvalet bad i februarmøtet om at kommunedirektøren orientere til neste møte om prosessen rundt skuleutbygginga.

Utvalet er i 2021 ikkje blitt kontakta av innbyggjarar. Utvalet er då heller ikkje klageorgan for enkeltvedtak og skal heller ikkje overprøve politiske vedtak, men slike innspel kan vere teikn på systemsvikt.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

	REGNSKAP 2020	VEDTATT BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Godtgjersle, kurs, m.m.	42.862	67.000	12 628
Revisjonstenester	199.605	277.000	246 423
Sekretariatstenester	119.000	124 000	123.200
Sum utgifter eks. mva	361.467	468 000	382 251

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for 2022 var på kr 662.000, med kr 68.000 til utvalet, kr 466.000 til revisjon og kr 128.000 til sekretariatstenester.

4.7 SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS blei etablert i 2004 og vore i drift i 17 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 tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og med andre sekretariat, spesielt med Rogaland og Vestland.

Fast utvalssekretær har vore dagleg leiar Toril Hallsjø. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Frå Bokn kommune er Kristoffer Joakim Are valt inn i representantskapet for IKSet med Lillian Grønnestad som varamedlem. Are deltok på representantskapsmøtet 26.04.21, som blei igjen halde digitalt som følgje av koronapandemien.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2021 har vore som planlagt, på tross av koronapandemien. Alle møta har vore fysiske, medan konferansane på våren blei halden digitale.

Eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Kvalitet i skulen» var bestilt, men utvalet valde å stanse det med bakgrunn i kommunens deltaking i «Oppfølgingsordninga» i regi av Utdanningsdirektorat og statsforvaltar.

Oppfølging av tidlegare rapport om sjukefråver blei handsama i utvalet og kommunestyret. Utvalet handsama tilbakemelding om revisors merknader til årsrekneskapen for 2019 og bad om ny tilbakemelding om årsrekneskap for 2020.

Rogaland Revisjon IKS blei kommunen sin revisor frå 01.07.21.

Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt er gjort innan temaet «Bokn Arena». Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Bokn, 09.02.22

Anne Løvereide Faye (sign.)
leiar

OVERSYN OVER SAKER – BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL 2021

Saker til handsaming:

- 1/21 Godkjenning av protokoll frå møtet 20.11.19
- 2/21 Plan for orienteringar i 2021-22
- 3/21 Oppfølging av forvaltn.revisjonsrapport «Sjuefråver» -2. gangs handsaming
- 4/21 Oppfølging av etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2019
- 5/21 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 6/21 Invitasjon til deltaking i forvaltningsrevisjon av Haugalandpakken
- 7/21 Kontroll- og kvalitetsutvalet - årsmelding 2020
- 8/21 Referat- og orienteringssaker 17.02.21

- 9/21 Godkjenning av protokoll frå møtet 12.02.20
- 10/21 Uttale til årsrekeskap og årsmelding 2020 - Bokn kommune
- 11/21 Forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga 2020
- 12/21 Prosjektplan - forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i grunnskulen»
- 13/21 Referat- og orienteringssaker 26.05.21

- 14/21 Godkjenning av protokoll frå møtet 26.05.21
- 15/21 Orientering frå administrasjonen – teknisk sjef
- 16/21 RR IKS – revisor si rolle og ansvarsområde - engasjementsbrev
- 17/21 Revisor sin egenerklæring for 2021
- 18/21 Orientering om revisjonsstrategi for revisjonsåret 2021
- 19/21 Budsjettframlegg for 2022 – kontrollarbeidet i kommunen
- 20/21 Referat- og orienteringssaker 08.09.21

- 22/21 Orientering frå administrasjonen – rektor v/Bokn skule
- 23/21 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2022
- 24/21 Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon - Karmsund Havn IKS og eierforholdet til kommunale havner og kaianlegg
- 25/21 Møteplan for 2022
- 26/21 Referat- og orienteringssaker 17.11.21
