

KONTROLLUTVALET I SULDAL



ÅRSMELDING

2021

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 2021.

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)

Per Gudmund Øxtra er utvalet sin kommunestyrepreressant. 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. Ho har vore tilstade på eit møte i 2021. Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Ho, eller andre frå administrasjonen har delteke på alle fire møta.

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

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2021

Kontrollutvalet har i 2021 hatt **4** (4) 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 **25** (27) saker til handsaming, kor **6** (6) saker blei oversendt til kommunestyret. 39 (42) saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

På dei digitale konferansane i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) i april og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) i juni var det ingen frå Suldal som deltok. På dagskonferansen i Sandnes for kontrollutval i Rogaland i desember deltok leiar.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalets oppgåve er å drive systemkontroll. Her under 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 internt tilsyn og kontroll 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 revisjonsskikk (GKR) og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 29.04.21, sak 10/21 kommunen sin årsrekneskap for 2020 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 6,9 mill.kr.

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 32,9 mill. kr, som utgjer 5,7 % av driftsinntektene.

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

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.

I følgje vedtatt plan er prioriteringslista følgjande:

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

Rapport om «Psykisk helsehjelp» blei lagt fram for kontrollutvalet i februar og kommunestyret 23.03.21, sak 21/21. Revisor hadde peika på fleire forbetringpunkt, som var sett opp i sju tilrådingar. Frist for tilbakemelding om oppfølging blei sett til ni månader. Tilbakemelding blei handsama hausten 2021.

Rapport om «Kritisk kompetanse» blei lagt fram for kontrollutvalet i november og kommunestyret 14.12.21, sak 112/21. Revisor hadde peika på fleire forbetringpunkt, som var sett opp i tri tilrådingar. Frist for tilbakemelding om oppfølging blei sett til seks månader. Tilbakemelding er venta hausten 2022.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Psykisk helsehjelp» blei lagt fram for kontrollutvalet i november og kommunestyret 14.12.21, sak 13/21. Kommunestyret tok kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering. Kontrollutvalet har bede om ei ny oppfølging i november 2022.

Kontrollutvalet valde i novembermøtet «Styring og kontroll med investeringsprosjekt» som nytt prosjekt for levering i 2022.

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 2020-2024 blei vedtatt av kommunestyret i møte 22.09.20, sak 65/20. I planen er IVAR IKS prioritert prosjekt.

Det blei ikkje gjennomført eigarskapskontrollar i 2021.

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. 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 2021 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 forvaltnings-revisjonsarbeidet.

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

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, 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 2020 samstundes med godkjenning av årsrekneskapen, og attestasjonen var utan atterhald eller 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 februarmøtet svara kommunedirektøren på spørsmål frå utvalet om barnevernet. Ordføraren orienterte om heimfall Røldal Suldal Kraft i septembermøtet.

Utvalet vedtok ein plan for orienteringar frå administrasjonen i mai 2020. Denne planen har blitt følgt opp i 2021.

Kommunekasseraren orienterte i februar møtet. I april orienterte personalsjefen om sitt ansvarsområde. Kommunalsjef for oppvekst orienterte i september. Leiar for organisasjon og innbyggarkontakt orienterte i november.

5 BUDSJETT/REKNESKAP - KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2021.

TENESTE 1100	REKNESKAP 2020	BUDSJETT 2021 (utvalet)	REKNESKAP 2021
Godtgjersle og driftsutgifter	156 886	221 800	98 142
Revisjonstenester	932 280	855 000	734 720
Sekretariatstenester	183 000	189 200	189 200
Sum utgifter (eks. mva.)	1 272 166	1 266 000	1 022 062

Kontrollutvalet handsama hausten 2021 framlegg til budsjett for kontrollarbeidet for 2022. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 356 400. 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 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 tri revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Vestland og Agder.

Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2021, 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 26.04.21.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2021 har vore som planlagt. Det har blitt utarbeida og presenterte to forvaltningsrevisjonsrapport.

Undersøkingane om «Psykisk helsehjelp» og «Kritisk kompetanse» har vist at kommunen har forbettringspotensiale. Utvalet har også handsaming oppfølging av rapporten om «Psykisk helsehjelp». Neste prosjekt er valt og vil omhandle kommunen si styring og kontroll med investeringsprosjekt.

Administrasjonen har elles gjort greie for kommunen sin økonomiske situasjon gjennom rekneskap og budsjett, samt orientert om andre aktuelle saker.

Sand, 24. februar 2022

Eldbjørg Sivertsen

Tormod Skeie
Leiar

Ragnhild Sukka

Per Gudmund Øxtra

Henrik Halsne

VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2021

Saker til handsaming:

- 01/21 Godkjenning av protokoll frå møte 12.11.20
- 02/21 Referat- og orienteringssaker 11.02.21
- 03/21 Orientering frå administrasjonen
- 04/21 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Psykisk helsehjelp»
- 05/21 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Kritisk kompetanse»
- 06/21 Årsmelding for kontrollutvalet 2020

- 07/21 Godkjenning av protokoll frå møte 11.02.21
- 08/21 Referat- og orienteringssaker 29.04.21
- 09/21 Orientering frå administrasjonen – personalsjef
- 10/21 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2020
- 11/21 Forenkla etterlevingskontroll for rekneskapsåret 2020 – revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga

- 12/21 Godkjenning av protokoll frå møte 29.04.21
- 13/21 Referat- og orienteringssaker 14.09.21
- 14/21 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef oppvekst
- 15/21 Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde
- 16/21 Revisor si egenerklæring for 2021
- 17/21 Orientering om revisjonsplan for rekneskapsåret 2021
- 18/21 Budsjett for 2022 - kontrollarbeidet i kommunen

- 19/21 Godkjenning av protokoll frå møte 14.09.21
- 20/21 Referat- og orienteringssaker 04.11.21
- 21/21 Orientering frå administrasjonen – leiar for Organisasjon og innbyggarkontakt
- 22/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Psykisk helsehjelp»
- 23/21 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kritisk kompetanse»
- 24/21 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 25/21 Framlegg til møteplan for 2022

Saker til orientering:

1. Spørsmål om barnevernet v/kommunedirektøren
2. Rapport frå tilsyn med Indre Ryfylke Barnevern sitt arbeid med undersøkingssaker – Fylkesmannen i Rogaland 04.12.17
3. Avslutning av tilsyn med barneverntenesta i Indre Ryfylke – Fylkesmannen i Rogaland 27.01.20
4. Jule- og nyttårsbrev til ordførar – kopi til kontrollutvalet – frå Gerd Kristin Høivik
5. Kopi av svarbrev til Gerd Kristin Høivik – frå ordførar, dagsett 15.01.21
6. Forlik i Suldal Bad-konflikten – Suldalsposten 29.01.21
7. Statusoversyn pr. februar 2021
8. Oversyn over kostnadane til kontroll og revisjon 2020
9. Perioderapportering pr. 31.12.20 frå Rogaland Revisjon
10. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS – 13.11.20

11. Kronikk i Kommunal rapport 15.12.20 – Kommunale kontrollutval – lokaldemokratiets vaktbikkje
12. Statusoversyn pr. april 2021
13. KST-vedtak 23.03.21, sak 21/21 – rapport «Psykisk helsehjelp»
14. Brev frå «Borger i Rogaland», dagsett 14.03.21
15. Kommenterar til «Anonymt brev med udokumenterte påstander» frå ordførar og
 - a. leiar i LMT-utvalet
16. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland brann og redning IKS
17. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
18. Representantskapsmøte 27.04.21 – IKA Rogaland IKS
19. Generalforsamling 30.04.21 – Haugaland Kraft AS
20. Invitasjon til digital FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021
21. Brev vedk. Norsk Stein frå Nora Haaland Seringstad med fleire (totalt 17 personar)
22. E-post frå Bjørn-Arild Andersen til utvalsleiar vedk. mangel på svar frå kommunen
23. Statusoversyn pr. september 2021
24. Perioderapportering pr. 31.07.21 frå Rogaland Revisjon IKS
25. «Klimarapportering» - tilbakemelding frå Rogaland Revisjon IKS, dagsett 04.07.21
26. «Heimfall Røldal Suldal Kraft» brev frå Oddvin Marvik, dagsett 26.05.21
27. Førebels svarbrev til Oddvin Marvik, 22.06.21
28. E-post frå Bjørn-Arild Andersen 06.08.21 vedk. Norsk Stein AS
29. Brev frå Nora Haaland Serigstad og Simen Bie Malde 01.09.21 vedk. Norsk Stein AS
30. E-post frå Bernt Jarle Vatland 05.09.21 vedk. løyving til WindWorks-prosjektet
31. Krisesenter Vest IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.06.21
32. Haugaland brann og redning IKS – protokoll frå representantskapsmøte 24.08.21
33. FKT-medlemsinformasjon juni 2021
34. Statusoversyn pr. november 2021
35. «Bekymring» - e-post frå Astrid Kvæstad 12.10.21
36. Evaluering av vertskommunesamarbeid om barnevern og PPT – rapport utarbeida av Telemarksforsking i 2021
37. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 12.11.21
38. Invitasjon – Konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland 02.12.21 i Sandnes
39. FKT-medlemsinformasjon september 2021