

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2021



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 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 (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	Kristian H. Rasset (BBL)
Nestleiar	Anne T. S. Andersen (H)
Medlem	Knut S. Berge (Frp)
Medlem	Eivind Hetland (Krf)
Medlem	Olaug Mari Øen (Sp)

Varamedlemmer

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

Utvallsleiar Rasset er utvalet sin kommunestyrepreressant. Utvallsleiar 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. Ordførar eller fungerande ordførar har ikkje vore til stades på fire av seks møte i 2021. Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades på alle seks 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 2021

Kontrollutvalet har i 2021 hatt **6** (6) 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. Møtet i januar og november blei gjennomført digitalt på Teams.

Utvalet har hatt **34** (38) saker til handsaming, kor **5** (8) av sakene blei vidaresendt til handsaming i kommunestyret. **49** (46) saker har blitt lagt fram 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 deltok leiar og nestleiar. På dagskonferansen i Sandnes for kontrollutval i Rogaland i desember deltok nestleiar. Leiar måtte melde avbod på kort varsel.

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 leiing 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 rekneskapsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 05.05.21, sak 11/21 kommunen sin årsrekneskap for 2020 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapen gjort opp med eit positivt netto driftsresultat på kr 47,1 mill.kr, som utgjer 5.8 % av driftsinntektene. Det var eit betre resultat enn året før (1,5 %) og resultatet var øve Teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75 %.

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. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Vindafjord kommune sin plan for 2021-2024 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 «*Internkontroll i barnehage og skule*» blei lagt fram for kontrollutvalet i oktober og kommunestyret 14.12.21, sak 80/21. Revisor hadde peika på fleire forbetringsspunkt, som var sett opp i ni tilrådingar. Frist for tilbakemelding om oppfølging blei sett til ni månader. Tilbakemelding er venta hausten 2022.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet om «*Økonomistyring innan helse og omsorg*» blei lagt fram for kontrollutvalet i mai og kommunestyret 22.06.21, sak 22/21. Kommunestyret tok kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering. Kontrollutvalet har bede om ei ny oppfølging i mai 2022.

Kontrollutvalet valde i novembermøtet «*Digitalisering og IKT*» 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 gjennomføringa. Planen for 2021-2024 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*

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.

Deloitte AS var kommunen sitt revisjonsselskap fram til 30.06.21. Revisorane deltok via Teams i møta på våren. Frå 01.07.21 overtok Rogaland Revisjon IKS med Tore Kristensen som oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor. Han fekk møtt utvalet i september. I oktober og november deltok revisorane digitalt.

Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 22.06.21, sak 43/21.

Rogaland Revisjon IKS har, i tillegg til eigenerklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram planar og risiko- og vesentlegvurderingar.

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».

Deloitte AS kom med si uttale for rekneskapsåret 2020 samstundes med godkjenning av årsrekneskapan, og attestasjonen var utan atterhald eller 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.

Utvalet vedtok ein plan for orienteringar frå administrasjonen i juni 2020. Administrasjonen har følgt opp denne planen. I februarmøtet orienterte kommunalsjefen for helse og omsorg. Økonomisjefen orienterte i mai, og personalsjefen i junimøtet. I september orienterte kommunalsjef for samfunnsutvikling.

Utvalet har invitert Vindafjord Tomteselskap AS til å orientera i fyrste møte på nyåret.

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2021:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2020	BUDSJETT 2021	REKNESKAP 2021
Godtgjersle og driftsutgifter	88 824	95 000	69 423
Revisjonstenester	464 197	465 000	612 530
Sekretariatstenester	205 000	212 000	212 000
Sum utgifter	758 021	772 000	893 953

Kontrollutvalet handsama hausten 2021 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2022. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 225 000.

For arbeidet i utvalet er det budsjettert med 104 000, til kjøp av sekretariatstenester 220 000 og kjøp av revisjonstenester (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) kr 901 000. 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 Kontrollutvalssekretariat 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.

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

For valperioden 2019 - 2023 er Solvår Langeland valt medlem i representantskapet med Mats Årvik som varamedlem. Langeland deltok på det digitale representantskapsmøte 26.04.21.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2021 har vore nesten som planlagt. Fleire av møta har vore heilt eller delvis digitale.

Ein forvaltningsrevisjonsrapport har blitt utarbeida og presentert. Undersøkinga om internkontroll i barnehage og skule viste at kommunen har forbettringspotensiale. Utvalet har handsaming oppfølging av rapporten om økonomistyring innan helse og omsorg. Neste prosjekt er valt og vil omhandle digitalisering og IKT.

Rogaland Revisjon IKS blei kommunen sin revisor frå 01.07.21.

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

Ølen, 26. januar 2022

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:

- 01/21 Godkjenning av protokoll frå møte 04.11.20
- 02/21 Referat- og orienteringssaker 03.02.21
- 03/21 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef helse og omsorg
- 04/21 Brukarundersøking innan «Rus- og psykiatritenesta»
- 05/21 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Internkontroll i barnehage og skule»
- 06/21 Invitasjon til deltaking i forvaltningsrevisjon av Haugalandspakken
- 07/21 Årsmelding for kontrollutvalet 2020

- 08/21 Godkjenning av protokoll frå møte 03.02.21
- 09/21 Referat- og orienteringssaker 05.05.21
- 10/21 Orientering frå administrasjonen – økonomisjef
- 11/21 Vindafjord kommune - uttale til rekneskapen for 2020
- 12/21 Forenkla etterlevingskontroll for rekneskapsåret 2020 – revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga
- 13/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Økonomistyring innan helse og omsorg»

- 14/21 Godkjenning av protokoll frå møte 05.05.21
- 15/21 Referat- og orienteringssaker 16.06.21
- 16/21 Orientering frå administrasjonen – personal- og organisasjonssjef
- 17/21 Innspel frå utvalseiar til mogleg forvaltningsrevisjon
- 18/21 Informasjonsstrategi for kontrollutvalet

- 19/21 Godkjenning av protokoll frå møte 16.06.21
- 20/21 Referat- og orienteringssaker 08.09.21
- 21/21 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef for samfunnsutvikling
- 22/21 Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde
- 23/21 Revisor si eigenerklæring for 2021
- 24/21 Orientering om revisjonsplan for rekneskapsåret 2021
- 25/21 Budsjettframlegg 2022 - kontrollarbeidet i kommunen

- 26/21 Godkjenning av protokoll frå møte 08.09.21
- 27/21 Referat- og orienteringssaker 27.10.21
- 28/21 Forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i barnehage og skule»
- 29/21 Føreburing til val av revisjonsprosjekt og tilsynsaktivitetar

- 30/21 Godkjenning av protokoll frå møte 27.10.21
- 31/21 Referat- og orienteringssaker 17.11.21
- 32/21 Val av nytt revisjonsprosjekt
- 33/21 Plan for orienteringar frå administrasjonen og kommunale selskap
- 34/21 Framlegg til møteplan for 2022

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2021
2. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2020 og budsjett 2021
3. KST-vedtak 15.12.20, sak 75/20 – rapport «Økonomistyring innan helse og omsorg»
4. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 02.12.20
5. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 13.11.20
6. Statusrapport pr. mai 2021
7. Løypemelding frå forvaltningsrevisor om prosjektet «Internkontroll i barnehage og skule»
8. Samarbeidsmøte med politisk leiing, administrasjonen og kontrollutvalet 26.05.21
9. KST-vedtak 16.02.21, sak 07/21 – Årsmelding for kontrollutvalet 2020
10. KST-vedtak 16.02.21, sak 04/21 – Brukarundersøking innan Rus- og psykiatritenesta
11. Oversikt over kostnadene til kontroll og tilsyn pr. april 2021
12. Sak til 17 kommunar - Opptak av 9 kommunar som nye deltakarar i Rogaland Revisjon IKS
13. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland brann og redning IKS
14. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Vekst IKS
15. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
16. Representantskapsmøte 27.04.21 – IKA Rogaland IKS
17. Generalforsamling 30.04.21 – Haugaland Kraft AS
18. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 21.- 22.04.21- leiar og nestleiar deltok
19. Invitasjon til digital FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021
20. KMD mars 2021 -Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften
21. Statusrapport pr. juni 2021
22. Løypemelding frå forvaltningsrevisor om prosjektet «Internkontroll i barnehage og skule»
23. Referat frå samarbeidsmøte 26.05.21 med politisk leiing, administrativ leiing og leiar, nestleiar og sekretær i kontrollutvalet
24. Oversikt over kostnadene til kontroll og tilsyn pr. juni 2021
25. Representantskapsmøte 26.05.21 – HIM IKS
26. FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021 – leiar og nestleiar deltok
27. KST-sak - Rogaland Revisjon IKS – godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eigarstrategi
28. KMD sitt brev av 03.06.21 vedk. varsling til kontrollutvalet om møter i selskap
29. Statusrapport pr. september 2021
30. Løypemelding frå forvaltningsrevisor om prosjektet «Internkontroll i barnehage og skule» - Deloitte AS
31. Bekymring for brann og redningsberedskapen i Vindafjord kommune, kopi av brev frå Håvard Vestbø - Stasjonsmester Ølen brannstasjon

32. KST-vedtak 22.06.21, sak 22/21 – oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring innan helse og omsorg»
33. KST-vedtak 22.06.21, sak 43/21 – godkjenning av avtaler med Rogaland Revisjon IKS
34. Økonomirapport kontroll og tilsyn pr. september 2021
35. Krisesenter Vest IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.06.21
36. Haugaland brann og redning IKS – protokoll frå representantskapsmøte 24.08.21
37. FKT-medlemsinformasjon juni 2021
38. Statusrapport pr. oktober 2021
39. Økonomirapport kontroll og tilsyn pr. oktober 2021
40. Tilsynsrapport frå statsforvaltaren i Rogaland frå 2020 om «Individuell plan for deltakarar i introduksjonsprogram. Introduksjonslova § 6 og § 19»
41. Vindafjord kommune sitt svar til statsforvaltaren på tilsynsrapporten.
42. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 12.11.21
43. FKT-medlemsinformasjon september 2021
44. Invitasjon – Konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland 02.12.21 i Sandnes
45. Statusrapport pr. november 2021
46. Økonomirapport kontroll og tilsyn pr. november 2021
47. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS 02.12.21
48. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 10.12.21
49. Invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2. – 3. februar 2022