

## SAUDA KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Torsdag **12. mai 2022** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth.

<b>MØTESTED:</b>	Folkets hus, møterom
<b>MØTESTART/-SLUTT:</b>	kl. 14.00 – kl. 16.00
<b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>	Odd Magne Lønseth (Ap), Ola M. Birkeland (Sp), Lillian Nordengen (Sp), Øyvind Djuv (H) og Anne-Brit Veastad Opheim (Ap)
<b>FORFALL:</b>	Ingen
<b>MØTENDE VARAMEDLEMER:</b>	Ingen
<b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRA ROGALAND REVISJON IKS:</b>	Oppdragsansvarlig revisor Tore Kristensen
<b>FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b>	Personalsjef Brynjar Saua
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Styreleder Inge Løyning fra Sauda Folkets Hus AS i sak 10
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Øyvind Djuv ønsker seg mindre bruk av forkortelser
<b>MERKNADER TIL SAKSLISTE:</b>	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: 9, 12, 11, 13, 14 og 10

### **FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**

#### **SAK 09/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 27.01.22**

**Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 27.01.22 godkjennes

**Behandling i kontrollutvalget 12.05.22:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.05.22:**

*Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 27.01.22 godkjennes.*

## **SAK 10/22 SAUDA FOLKETS HUS AS – ORIENTERING OM SELSKAPET**

### **Sekretariatets innstilling:**

Sauda kontrollutvalg tar redegjørelsen fra styreleder Inge Løyning i Sauda Folkets Hus AS til orientering.

### **Behandling i kontrollutvalget 12.05.22:**

Styreleder Inge Løyning viste en presentasjon og orienterte om selskapet. Han forklarte om bakgrunnen for opprettelsen av selskapet og om prosessen med rehabilitering av bygget. Det hadde vært en stor dugnadsinnsats, mange hadde bidratt ved å kjøpe aksjer eller gi gaver i denne prosessen. I dag var bygget blitt en suksess. Kommunen leier hele bygget, og bruker det til mange ulike formål. Det er kafedrift, musikksskole, møtevirksomhet, konserter, mm.

Økonomien i selskapet er stabil. Lånet betales ned ifølge ordinær nedbetalingsplan. Kommunen har stilt kommunal garanti.

Styrelederen svarte på spørsmål om blant annet utleie/framleie, lånegaranti, utfordringer og framtidsutsikter.

Leder takket for en interessant og nyttig orientering.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.05.22:**

*Sauda kontrollutvalg tar redegjørelsen fra styreleder Inge Løyning i Sauda Folkets Hus AS til orientering.*

## **SAK 11/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.05.22**

8. Orientering om varslingsrutiner, etiske retningslinjer og habilitetsvurdering v/rådmannen
9. Statusrapport pr. mai 2022
10. Løypemelding om prosjektet «Innkjøp-kontraktssingåelser og oppfølging» v/revisor
11. Representantskapsmøte 20.04.22 – IKA Rogaland IKS
12. Representantskapsmøte 25.04.22 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
13. Representantskapsmøte 29.04.22 – Haugaland Vekst IKS
14. Medlemsinfo fra FKT - mars 2022
15. Kommunal Rapport 10.03.22 «Om å måle kommunens bærekraft»
16. Kommunal Rapport 22.04.22- «Om årsmelding 2021 fra Sivilombudet»
17. KMDs organisasjonsdatabase - «Kontrollutvalgene har fått mer å gjøre»

### **Behandling i kontrollutvalget 12.05.22:**

#### Pkt. 8 – orientering v/personalsjefen

Personalsjef Brynjar Saua orienterte. Administrasjonen jobber med en revidering av de etiske retningslinjene. Det var laget en framdriftsplan. I følge denne planen vil kommunestyret få sak om dette til behandling i desember. Varslingsrutinene, som var fra 2019 vil bli sett på i sammenheng med de etiske retningslinjene, og oppdatert ved behov.

Utvalget hadde ingen spesielle merknader til de andre referatsakene.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.05.22:**

*Referatsakene 8 – 17 blir tatt til orientering.*

**SAK 12/22 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT  
«PERSONALPOLITIKK OG ANSETTELSE»**

**Sekretariatets innstilling:**

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Personalpolitikk og ansettelser» til orientering.

**Behandling i kontrollutvalget 12.05.22:**

Personalsjef Brynjar Saua orienterte og viste en presentasjon. Han viste til den skriftlige tilbakemeldingen som var vedlagt saken. Han mente forvaltningsrevisjonsrapporten hadde vært nyttig og til god hjelp i hans første tid som personalsjef.

Saua utdypet tilbakemeldingene på alle de syv anbefalingene. Han forklarte at i dag foregår all saksbehandling digitalt ved bruk av programmet Visma Easycruit. Dette programmet sørger også for å sikre arkivering av alle dokumenter.

Personalsjefen mente det var gjort store forbedringer innenfor dette området etter at rapporten ble utarbeidet.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet habilitetsvurdering, grunnopplæring for ledere og opplæring i generell kommunal drift.

Utvalget var fornøyd med oppfølgingen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.05.22 og innstilling til kommunestyret:**

*Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Personalpolitikk og ansettelser» til orientering.*

**SAK 13/22 UTTALELSE TIL REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021  
– SAUDA KOMMUNE**

**Sekretariatets innstilling:**

Sauda kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2021 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Kontrollutvalget anbefaler at Sauda kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2021.

**Behandling i kontrollutvalget 12.05.22:**

Oppdragsansvarlig revisor Tore Kristensen orienterte og viste en presentasjon. Han forklarte kort om kommunens resultatet, den økonomiske situasjonen og mer detaljert om revisjonsarbeidet. Han gjorde greie for funn og merknader i de ulike delene av regnskapet. Revisjonsberetningen har positiv konklusjon. Revisor hadde noen forslag til forbedringer, men alt i alt så hadde kommunen gode rutiner.

Revisor svarte på spørsmål om blant annet måltall, pensjon, politiattester, økte inntekter i forhold til budsjett, udisponerte lånemidler, investeringsregnskapet og premieavvik.

Medlemmene var fornøyd med orienteringen og sluttet seg til forslaget til uttalelse.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.05.22 og innstilling:**

*Sauda kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2021 slik den foreligger.*

*Sauda kommune har i 2021 et positivt netto driftsresultat på 11,5 mill. kr, som utgjør 2 % av driftsinntektene. Resultatet i 2020 var på 3,6 %. Resultatet er litt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%.*

*Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene og revisjonsberetningen for 2021, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsmeldingen for 2021 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2021 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.21.*

*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 § 24-5.*

*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 årsmelding til Sauda kommune for 2021.*

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner kommunen sitt årsregnskap og årsmelding for 2021.*

## **SAK 14/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2021 – REVISORS ATTESTASJON**

### **Sekretariatets innstilling:**

Sauda kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 19.04.22 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2021 til orientering.

Sauda kontrollutvalg ber rådmannen gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors anmerkninger innen 01.09.22.

### **Behandling i kontrollutvalget 12.05.22:**

Revisor Tore Kristensen gjorde greie for formål med kontrollen og resultatene. Revisor hadde konkludert med negativ konklusjon. Årsaken til det var at revisor hadde funnet mange avvik i kontrollen som gjaldt gaver, velferdstiltak, hotellutgifter, reiser og bevertning.

Utvalget sluttet seg til forslaget om å be rådmannen om en tilbakemelding om oppfølging av revisor sine anmerkninger til septembermøtet.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.05.22:**

*Sauda kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 19.04.22 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2021 til orientering.*

*Sauda kontrollutvalg ber rådmannen gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors anmerkninger innen 01.09.22.*

**SAK 15/22 UTTALELSE TIL REGNSKAPET 2021 – FOR SAUDA KF**

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til FOR Sauda KF sitt årsregnskap 2021 slik den foreligger/ med disse endringene/med disse tilleggene.....

**Behandling i kontrollutvalget 12.05.22:**

Revisor orienterte kort om resultatet for selskapet. Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til forslaget til uttalelse.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.05.22 og innstilling:**

*Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til FOR Sauda KF sitt årsregnskap 2021 slik den foreligger.*

*For Sauda KF sitt årsregnskap for 2021 er gjort opp med et netto driftsresultat på i overkant av kr 1 mill.*

*Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2021 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.21.*

*Utvalget er ikke kjent med andre forhold, som er kommet frem i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalget sin uttalelse, jf. kommuneloven § 24-5. Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsmeldingen, har ikke utvalget andre merknader til årsregnskapet til FOR Sauda KF for 2021.*

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner FOR Sauda KF sitt årsregnskap for 2021.*

## **EVENTUELT**

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 15.09.22 – kl. 14.00

Foreløpige saker: orientering fra Sauda Energi AS, tilbakemelding fra rådmann på forenklet etterlevelseskontroll, revisor sin egenerklæring for 2022, revisjonsplan og budsjettframlegg om kommunens kontrollarbeid for 2023.

Sauda/Aksdal, 12.05.22

Odd Magne Lønseth  
Leder

Odd Gunnar Høie  
Kontrollutvalgssekretær