

# Kontrollutvalet i Sauda kommune



ÅRSMELDING  
2022

---

## 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 2022.

I følgje kommunelova § 23-5 skal ”**kontrollutvalet rapportere resultat 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 gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av selskapa som kommunen eig eller er deleigar i. 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 legg fram si innstiller til dette. Kontrollutvalet har eige reglement, vedteken av kommunestyret fyrste gong i 2011 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. MEDLEMENE I UTVALET

---

Utvalet har for valperioden 2019–2023 følgjande medlemmer:

#### **Faste medlemmer**

Leiar **Odd Magne Lønseth** (Ap)  
Nestleiar **Øyvind Djuv** (H)  
Medlem **Anne-Brit V. Opheim** (Ap)  
Medlem **Ola Magnar Birkeland** (Sp)  
Medlem **Lillian Nordengen** (Sp)

#### **Varamedlemmer**

1. Lisa Stornes (SV)  
2. Egil Bakke (Ap)  
3. Katrine Skorpe Nærheim (H)  
4. Jon L. Grindheim (Sp)

Ola Magnar Birkeland 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. Han har delteke på to av møta. Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan bli invitert eller kalla inn.

Kommunedirektøren/konst. kommunedirektør eller andre får administrasjonen har møtt på alle fire møta.

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

---

### 3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2022

---

Kontrollutvalet har i 2022 hatt **4** ordinære møte fordelt med to første halvår og to andre halvår. Utvalet har opne møte, men dei skal eller kan vedta lukking når dette er heimla i lov. Utvalet held normalt sine møte på rådhuset, men under oppussinga av rådhuset blir møta haldne på Folkets Hus.

Utvalet har hatt **28** saker til handsaming, kor 4 saker blei vidaresendt til kommunestyret. **30** saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Samla oversyn over saker følgjer som vedlegg til årsmeldinga

Anne-Brit Veastad Opheim deltok på den digitale kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).

---

### 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 Kommunedirektøren/administrativ leining 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 og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 12.05.22, sak 13/22 kommunen sin årsrekneskap for 2022 til handsaming.

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 11,5 mill. kr, som utgjer 2 % av driftsinntektene. Resultatet var over teknisk berekningsgrunnlag sitt anbefalte nivå på 1,75 %.

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

## **4.2 FORVALTNINGSREVISJON**

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det regelmessig 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. Ny plan for perioden 2020 - 2024 blei vedteken av kommunestyret i møte 21.10.20, sak 104/16.

Rapport om «Innkjøp – kontraktsinngåelser og oppfølging» blei lagt fram for kontrollutvalet i november og vil bli lagt fram for kommunestyret på nyåret i 2023. Revisor hadde peika på fleire forbetningspunkt, som var sett opp i seks tilrådingar. Frist for tilbakemelding om oppfølging blei sett til seks månader.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Personalpolitikk og ansettelsar» blei fylgt opp av kontrollutvalet i mai og behandla i kommunestyret i juni 2022.

Kontrollutvalet valde i novembermøtet «Oppfølging av politiske vedtak» som nytt prosjekt og gav Rogaland Revisjon i oppdrag å laga eit prosjektmandat. for levering på nyåret 2023.

## **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 2020-2024 for eigarskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 21.10.20, sak 104/20. I følgje vedtatt plan er prioriteringslista følgjande:

- Generell eierstyring
- Nærings- og samfunnsutviklingsselskap
- Sauda Bedriftskapital AS

Tilsyn med selskap kan også gjennomførast ved at utvalet får orientering frå leiinga i kommunale selskap. I 2022 har Sauda Folket Hus AS og Sauda Energi AS orientert utvalet om deira drift.

Det blei ikkje gjennomført eigarskapskontrollar i 2022.

#### **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 blei kommunen sin revisor frå 01.07.21. Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 16.06.21.

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 «*påse ....at 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.

Rogaland Revisjon IKS kom med si uttale for rekneskapsåret 2022 samstundes med godkjenning av årsrekneskapen. Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av bokføringsloven, bokføringsforskriften og Skattebetalingsforskriften, hvor revisor har kontrollert om:

- kommunen angir mottaker og anledning ved kjøp av gaver og velferdsutgifter
- kommunen angir deltakere og anledning ved bevertning og representasjon
- Kommunen angir formål og hvem utgiften gjelder ved kostnader til reise- og oppholdsutgifter

Revisor hadde nokre merknader og utvalet vedtok å be om ei tilbakemelding frå administrasjonen innan 01.09.22.

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga frå administrasjonen som vart handsama i møtet 15.09.22. Utvalet vedtok å ta tilbakemeldinga frå kommunedirektøren til orientering.

#### **4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA**

Tilsyn med forvaltninga kan gjerast ved at utvalet får orientering frå Kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalet tar opp.

Utvalet vedtok i februar 2020 ein plan for orienteringar frå administrasjonen, som seinare har blitt oppdatert. I januar orienterte kommunedirektøren om innkjøp og KOFA, i mai orienterte han om kommunen sine varslingsrutinar og i november om oppfølginga av PWC-rapporten.

---

## 5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

---

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2022:

TENESTE	REGNSKAP 2021	BUDSJETT 2022	REKNESKAP 2022
Godtgjersle og driftsutgifter	12 924 (manglar 42.800)	86 000	ca. 47 000
Revisjonstenester	635 733	795 000	776 715
Sekretariatstenester	189 200	195 000	195 000
Sum utgifter	<b>837 857</b>	<b>1 076 000</b>	<b>1 018 715</b>

Kontrollutvalet handsama i møtet 15.09.22 framlegget til budsjett for 2023. Totalt var framlegg til budsjett på kr 1 121 000 ekskl. mva. Budsjettet blei sendt kommunen for vidare oppfølging og skal ifølgje loven bli lagt fram for kommunestyret når budsjettet for kommunen blir handsama.

---

## 6. SEKRETARIAT

---

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot Kommunedirektør eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2004.

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 eigne heimesider, [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no), kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

For valperioden 2019 - 2023 er Dagfinn Birkeland valt medlem i representantskapet med Hallgeir Amdal som varamedlem. Birkeland møtte som representant for Sauda kommune på representantskapsmøtet 25.04.22.

---

## 7. OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2022 har vore som planlagt. Ein forvaltningsrevisjonsrapport har blitt utarbeida og presentert. Undersøkinga om handtering av innkjøp viste at kommunen har nokre område som kan bli betre.

Neste prosjekt er valt og vil omhandle kommunen si «Oppfølging av politiske vedtak».

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

Sauda, 16. februar 2023

Odd Magne Lønseth  
Leiar

Anne-Brit Veastad Opheim

Lillian Nordengen

Egil Bakke

Ola Magnar Birkeland

## VEDLEGG

---

### OVERSIKT OVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

---

#### Saker til handsaming:

- 01/22 Godkjenning av protokoll 04.11.22
- 02/22 Svar på spørsmål om offentlige anskaffelser og KOFA-saker  
v/Kommunedirektøren
- 03/22 Bestilling av revisjonsprosjekt – «Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging»
- 04/22 Plan for orienteringer fra administrasjonen eller selskaper
- 05/22 Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger – forenklet etterlevelseskontroll  
2022
- 06/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022
- 07/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2022
- 08/22 Referat- og orienteringssaker 27.01.22
  
- 09/22 Godkjenning av protokoll 27.01.22
- 10/22 Sauda Folkets Hus AS – orientering om selskapet
- 11/22 Referat- og orienteringssaker 12.05.22
- 12/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - «Personalpolitikk og ansettelse»
- 13/22 Uttalelse til regnskap og årsmelding for 2022 – Sauda kommune
- 14/22 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 – revisors attestasjon
- 15/22 Uttalelse til regnskap for 2022 – FOR Sauda KF
  
- 16/22 Godkjenning av protokoll 12.05.22
- 17/22 Sauda Energi AS – orientering om selskapet
- 18/22 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen for  
2022
- 19/22 Revisors uavhengighetserklæring for 2022
- 20/22 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2022
- 21/22 Budsjettforslag 2023 – kontrollarbeidet i kommunen
- 22/22 Referat- og orienteringssaker 15.09.22
  
- 23/22 Godkjenning av protokoll 15.09.22
- 24/22 Status for PwC-rapport – v/kommunedirektøren
- 25/22 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Innkjøp- kontraktsinngåelser og oppfølging»
- 26/22 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 27/22 Forslag til møteplan for 2023
- 28/22 Referat- og orienteringssaker 10.11.22