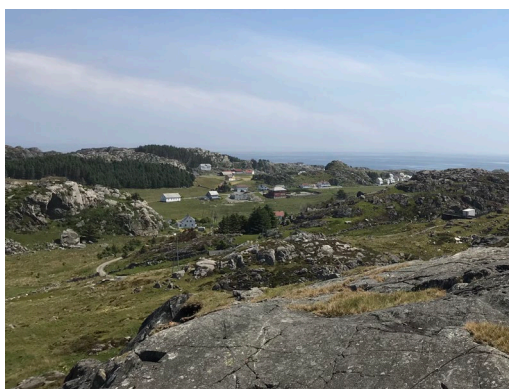


UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2022



Utsyn fra fyret mot bedehuset



Revisor og nestleder 07.05.21

Foto: T. Hallsjø

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2022.

I følge kommuneloven § 23-5 skal «**kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret**».

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et *lovpålagt* organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og selskaper som kommunen eier eller er deleier i. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011 og revidert i 2020, som følge av ny kommunelov.

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer, og etter kommuneloven skal minst et medlem velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem/varamedlem i andre utvalg eller i styre eller bedriftsforsamling i selskaper som kommunen eier eller har eierinteresser i.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

For valgperioden 2019 - 2023 består utvalget av følgende:

Leder Lodvar Mathiassen (Bygdelista)	1.vara Grete Eriksen (FL)
Nestleder Kai Børresen (Felleslista)	2.vara Sølvi Austrheim (FL)
Medlem Björg Skålnes (FL)	3.vara Hilgot Gjellestad (FL)
Medlem Rune Kvalvik (FL)	4. vara Vibeke Thomassen (BL)
Medlem A Thi Kim (BL)	5. vara Jan Kristian Mathiassen (BL)

Rune Kvalvik er utvalgets kommunestyrerepresentant. Leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har møtt på tre av fire møter i 2022. Kommunedirektøren har ikke møterett, men fra utvalget er det ønskelig at hun stiller eller hun kan evt. innkalles. Kommunedirektør eller ass. rådmann har møtt på alle fire møtene. Miljø- og jordbrukssjef, økonomisjef, oppvekstsjef og fysioterapeut har deltatt på ett eller flere møter.

Møtene blir gjort kjent på kommunens og sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). Der legges ut også sakspapirer, protokoller, rapporter og annet informasjon.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2022

Kontrollutvalget har i 2022 hatt **4** møter, to om våren og to på høsten. Møtene har vært på Siratun. Kontrollutvalget har åpne møter, men de skal/kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres på nettsidene.

Utvalget har hatt **27** saker til behandling og har fått **38** saker til orientering. I fjor ble **3** saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Se vedlegg for en fullstendig oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalget.

Det var ingen fra Utsira som deltok på den digitale fagkonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) eller Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin konferanse, som ble avholdt på Kløfta i juni.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgave er å drive systemkontroll. Herunder ligger å se til at kommunen etterlever gjeldende lover og regler, når de mål kommunestyret har satt og forvalter ressursene på en effektiv måte.

For å nå dette målet har kontrollutvalget innsyn i forvaltningen sine dokumenter og kan be om samtaler med rådmannen/administrativ ledelse for kontroll med administrasjonen. Kontroll med det politiske nivået gjennomføres ved tilgang til alle politiske møter. Kontrollutvalget har også møterett om dørene er lukket– så sant det gjelder en sak som gjelder kontroll og tilsyn.

Oppgavene er knyttet til kommunen sin egenkontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer.

4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk (GKR) og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget hadde i maimøtet kommunens regnskap for 2021 til behandling. Utvalget sluttet seg til bl.a. følgende uttalelse:

Utsira kommune har i 2021 et positivt netto driftsresultat på 4,3 mill. kr, som utgjør 9,4 % av driftsinntektene. Resultatet er langt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%. Resultatet i fjor var på 9,1 %.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap viser et svært bra resultat, isolert sett, men den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye da kommunens økonomi er sårbar opp mot statlig tilskudd og stadig nedadgående folketall.

Revisor hadde levert ren beretning og det var ikke tatt med noe spesielt i rapporten. Hun mente arbeidsfordelingen fungerte, ut fra de små forholdene som er.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret.

Ny plan for perioden 2020-2024 ble vedtatt av kommunestyret 17.12.20, sak 56/20. Seks temaer ble da valgt ut:

- ***kommunens informasjonskanaler***
- ***spesialundervisningen***
- ***skolefritidsordningen***
- ***samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,***
- ***prosjektstyring***
- ***kontrakts- og leverandøroppfølging***

Kontrollutvalget har fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov.

I septembermøtet bestilte utvalget en forvaltningsrevisjonsrapport om «Samarbeid skole og PPT». Rogaland Revisjon har utarbeidet rapporten i løpet av høsten og den vil bli lagt frem for utvalget og kommunestyret på nyåret 2023.

Sak om oppfølging av rapporten om «Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging» ble behandlet av utvalget i november og kommunestyret i desember. Kommunestyret var fornøyd med kommunedirektørens tilbakemelding og tok denne til orientering.

Valg av nytt prosjekt vil eventuelt bli gjort på nyåret 2023.

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Plan for 2020-2024 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 17.12.20, sak 57/20. I planen er «Generell eierstyring» satt opp, og så er selskapene Haugaland Kraft As og Haugaland Vekst IKS tatt inn som aktuelle prosjekt.

Regnskap og generalforsamlingspapirer til Rutebåten Utsira AS blir alltid lagt fram for utvalget til orientering.

Det har ikke blitt gjennomført eierskapskontroller i løpet av 2022.

4.4 REVISOR OG REVISJONEN SITT ARBEID

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Rogaland Revisjon IKS ble kommunens revisjonsselskap fra 01.07.21. Revisor har enten møtt fysisk eller deltatt digitalt på møtene i 2022.

Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av kommunestyret i møtet 17.06.21.

Rogaland Revisjon har, i tillegg til uavhengighetserklæringer, presentert plan for revisjonsarbeidet og orientert om interimrevisjonsarbeidet.

4.5 ETTERLEVELSESKONTROLL

Kontrollutvalget skal bl.a. påse «...at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....». Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni. Dette blir kalt «forenklet etterlevelseskontroll».

Rogaland Revisjon IKS kom med sin attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen til regnskapet 2021 i maimøtet. Revisor hadde da utført kontroll av selvkostforskriften.

Utvalget tok saken til orientering, uten behov for videre oppfølging.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra rådmannen om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget vedtok plan for orienteringer fra administrasjonen i 2020 for årene 2021 og 2022. I 2022 har miljø- og jordbrukssjef, økonomisjef, oppvekstsjef og fysioterapeut deltatt i møtene og orientert om sine ansvarsområder eller tema som utvalget har etterspurt.

Utvalget har ikke fått noen henvendelser fra innbyggere i 2022. Slike enkeltsaker ligger som regel utenfor utvalgets mandat og vil dermed bli avvist. Sakene kan være innspill til en mulig tema for forvaltningsrevisjon på overordnet nivå.

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplan, økonomirapporter, tilsyn fra statsforvalter i Rogaland osv.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

	REGNSKAP 2021	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	42 643	40 000	30 665
Revisjonstjenester	237 205	282 000	298 597
Sekretariats-tjenester	114.000	118 000	118 000
Sum utgifter	393 848	440 000	447 262

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2023. Totalrammen ble satt til kr **497 000** eks. mva. Av dette var kr 40 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 124 000 til sekretariatet og kr 329 000 til kjøp av revisjonstjenester. I den siste summen ble det lagt inn midler både til regnskapsrevisjon og kjøp av forvaltningsrevisjon med 70 timer.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert i 2004.

Selskapet er eid av ti kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med tre revisjonsselskaper, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Vestland og Rogaland.

Fast sekretær for utvalget er daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no, hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Utsira er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Representantskapsmøtet ble gjennomført 25.04.22 og ordfører Marte Eide Klovning deltok.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2022 har stort sett vært som planlagt. Utvalget og kommunestyret har i løpet av året fått framlagt oppfølging av revisjonsrapporten om «Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging». Tilbakemeldingen ble tatt til orientering.

Utvalget har bestilt et nytt prosjekt om «Samarbeid skole og PPT». Rapporten fra prosjektet blir lagt fram på nyåret 2023.

Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. I tillegg har utvalget fått orienteringer om ulike kommunale tjenester.

.....

Utsira 10.02.23

Lodvar Mathiassen
leder

Kai Børresen

A Thi Kim

Bjørg Skålnes

Rune Kvalvik

ÅRSMELDING 2022 - VEDLEGG

Oversikt over behandlede saker:

- 1/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 12.11.21
- 2/22 Orientering fra administrasjonen - kommunens kulturarbeid
- 3/22 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2022
- 4/22 Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger – forenklet etterlevelseskontroll 2021
- 5/22 Årsplan 2022 for kontrollutvalget
- 6/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021
- 7/22 Referat- og orienteringssaker 18.02.22

- 8/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 18.02.22
- 9/22 Orientering fra administrasjonen - fysioterapitjenesten
- 10/22 Om kommunens arbeid og håndtering av opplæringsloven kap. 9 A
- 11/22 Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2021 - Utsira kommune
- 12/22 Forenklet etterlevelseskontroll 2021 – revisors attestasjon om økonomiforvaltningen
- 13/22 Nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2022-2023
- 14/22 Referat- og orienteringssaker 13.05.22

- 15/22 Godkjenning av protokoll 13.05.22
- 16/22 Orientering fra administrasjonen – økonomifunksjonen
- 17/22 Om SMIL-midler og tilskudd til brenning av lyng
- 18/22 Prosjektmandat – forvaltningsrevisjon – «Samarbeid skole og PPT»
- 19/22 Revisors uavhengighetserklæring for 2022
- 20/22 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2022
- 21/22 Kontrollarbeidet i kommunen – budsjett for 2023 - kontrollutvalgets forslag
- 22/22 Referat- og orienteringssaker 09.09.22

- 23/22 Godkjenning av protokoll 09.09.22
- 24/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjon – «Prosjektstyring og kontrakts- og leverandør-oppfølging»
- 25/22 Plan for orienteringer fra administrasjonen eller kommunale selskap
- 26/22 Møteplan for 2023 - kontrollutvalget
- 27/22 Referat- og orienteringssaker 11.11.22