

KONTROLLUTVALET I VINDAFJORD



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 resultatene 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. Resset (BBL)
Leiar	Anne T. S. Andersen (H)
Medlem	Knut S. Berge (Frp)
Medlem	Eivind Hetland (Krf)
Medlem	Olaug Mari Øen (Sp)
Medlem	Kjell Over Leite (H) frå 25.10.22

Varamedlemmer

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

Leiar Kristian H. Resset flytta frå kommunen på sommaren 2022. Kommunestyret valde nytt kontrollutval i møtet 25.10.22 med Anne Tone Salte Andersen som leiar. Kjell Ove Leite blei nytt medlem, og han er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Utvalsleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Ho kan også overlata denne retten til andre medlem i utvalet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalet. Ordføreren har vore til stades på to av fem møte i 2022. Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades på tri av 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 2022

Kontrollutvalet har i 2022 hatt **5** møter fordelt på tre møte første halvår og to møter andre halvår. Utvalet held møta på rådhuset. Kontrollutvalet har opne møte, men dei skal og kan lukke når det er heimla i lov.

Utvalet har hatt **34** saker til handsaming, kor **5** av sakene blei vidaresendt til handsaming i kommunestyret. 54 saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Anne Tone Salte Andersen deltok på fagkonferansen til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) på Kløfta i juni .

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 04.05.22, sak 12/22 kommunen sin årsrekneskap for 2021 til handsaming.

Totalt sett blei rekneskapen gjort opp med eit positivt netto driftsresultat på kr 42,6 mill.kr, som utgjer 5,0 % av driftsinntektene. Resultatet var høgare enn 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 2020-2024 blei vedteken av kommunestyret i møte 27.10.20, sak 63/20.

Rapport om «Digitalisering og IKT» blei lagt fram for kontrollutvalet i november og vil bli handsama av kommunestyret på nyåret 2023. Revisor hadde peika på fleire forbetringsspunkt, som var sett opp i åtte tilrådingar. Frist for tilbakemelding om oppfølging blei sett til seks månader. Tilbakemelding er venta hausten 2023.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Internkontroll i barnehage og skule» blei lagt fram for kontrollutvalet i september og kommunestyret 20.09.22. Kommunestyret tok kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering.

I mai handsama utvalet 2. gongs oppfølging av rapporten om «Økonomistyring innan helse og omsorg». Kommunestyret handsama oppfølginga i møtet 21.06.22.

I november handsama utvalet 2. gongs oppfølging av rapporten om «IKT og informasjonstryggleik». Rapporten blei utarbeida i 2018. Kommunestyret handsama oppfølginga i møtet 13.12.22.

Kontrollutvalet valde i novembermøtet «Plan og byggjesak» som nytt prosjekt for levering i 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. Planen for 2022-2024 og retningslinjene for selskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 27.10.20. 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 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 overtok som revisor frå 01.07.21. Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 22.06.21.

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 *«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».

Rogaland Revisjon IKS kom med si uttale for rekneskapsåret 2021 samstundes med godkjenning av årsrekneskapsrapporten. Revisor hadde undersøkt etterleving av Lov om offentlege anskaffingar.

Revisor hadde nokre merknader og utvalet vedtok å be om ei tilbakemelding frå administrasjonen innan 20.08.22.

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga frå administrasjonen som vart handsama i møtet 07.09.22.

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. Planen har seinare blitt oppdatert, og utvalet har også invitert kommunale selskap.

I januar orienterte Vindafjord Tomteselskap AS. Landbrukets Hus Vindafjord AS deltok i møtet og orienterte i juni. I september orienterte kommunedirektøren om kommunen sine arbeidsmarknadsbedrifter. Ølen Næringspark AS orienterte om si drift i novembermøtet.

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2022:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2021	BUDSJETT 2022	REKNESKAP 2022
Godtgjersle og driftsutgifter	69 423	104 000	80 203
Revisjonstenester	612 530	901 000	921 671
Sekretariatstenester	212 000	220 000	220 000
Sum utgifter	893 953	1 225 000	1 221 874

Kontrollutvalet handsama hausten 2022 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2023. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 317 000.

For arbeidet i utvalet er det budsjettert med 100 100, til kjøp av sekretariatstenester 229 000 og kjøp av revisjonstenester (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) kr 987 900. 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 Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005.

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. Årvik deltok som vara på representantskapsmøtet 25.04.22.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2022 har vore som planlagt. Ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Digitalisering og IKT» har blitt utarbeida og presentert. Undersøkinga viste at kommunen har eit forbedringspotensiale.

Utvalet har handsaming oppfølging av fleire rapportar. Neste prosjekt er valt og vil omhandle Plan- og byggjesak.

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

Ølen, 15. februar 2023

Anne T. S. Andersen
Leiar

Olaug Mari Øen

Knut S. Berge

Kjell Ove Leite

Eivind Hetland

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/22 Godkjenning av protokoll frå møte 17.11.21
- 02/22 Referat- og orienteringssaker 26.01.22
- 03/22 Vindafjord Tomteselskap AS – orientering om selskapet
- 04/22 Plan for orienteringar frå administrasjonen og kommunale selskap
- 05/22 Tinging av revisjonsprosjekt – «Oppfølging av førespurnader til kommunen»
- 06/22 Revisor sine risiko- og vesentlegvurderingar – forenkla etterlevingskontroll
- 07/22 Kontrollutvalet sin årsplan 2022
- 08/22 Kontrollutvalet si årsmelding 2021

- 09/22 Godkjenning av protokoll frå møte 26.01.22
- 10/22 Referat- og orienteringssaker 04.05.22
- 11/22 Krisesenter Vest IKS – orientering om selskapet
- 12/22 Uttale til rekneskap og årsmelding for 2021
- 13/22 Forenkla etterlevingskontroll for rekneskapsåret 2021 – revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga
- 14/22 2. gongs oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Økonomistyring innan helse og omsorg»

- 15/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 04.05.22
- 16/22 Referat- og orienteringssaker 01.06.22
- 17/22 Landbrukets Hus Vindafjord AS – orientering om selskapet
- 18/22 Plan for orienteringar frå administrasjonen og kommunale selskap
- 19/22 Tinging av revisjonsprosjekt – «Digitalisering og IKT» - 2. gongs handsaming

- 20/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 01.06.22
- 21/22 Orientering om kommunen sine arbeidsmarknadsbedrifter og bruken av bedriftene v/kommunalsjef helse og omsorg
- 22/22 Oppfølging av revisjonsrapport – «Internkontroll i barnehage og skule»
- 23/22 Oppfølging av forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2021
- 24/22 Revisor si egenerklæring for 2022
- 25/22 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll for revisjonsåret 2022
- 26/22 Budsjettframlegg 2023 – kontrollarbeidet i kommunen
- 27/22 Referat- og orienteringssaker 07.09.22

- 28/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 07.09.22
- 29/22 Ølen Næringspark AS - orientering om selskapet
- 30/22 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Digitalisering og IKT»
- 31/22 2. gong oppfølging av rapport – «IKT og informasjonstryggleik»
- 32/22 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 33/22 Framlegg til møteplan for 2022
- 34/22 Referat- og orienteringssaker 23.11.22