

---

# KONTROLLUTVALGET I HAUGESUND

---



---

## ÅRSMELDING 2022

---

---

## 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 (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskaper som kommunen eier (eierskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

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

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal minst ha fem medlemmer, og etter kommuneloven § 23-1 skal minst ett medlem velges blant kommunestyret sine representanter. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg eller i styrer eller bedriftsforsamlinger i selskaper der kommunen har eierinteresser.

---

## 2. MEDLEMMENE I UTVALGET

---

Haugesund bystyret har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2019 - 2023:

Leder	Gudvin Selsås (H)
Nestleder	Camilla Klovning Strømø (Frp)
Medlem	Anna Kari Rasmussen (H) - fikk fritak fra 07.09.22
Medlem	Linda Beate Saltvedt (H) – fast medlem fra 07.09.22
Medlem	Svein Magne Abrahamsen (V)
Medlem	John Malvin Økland (H)
Medlem	Gudrun Caspersen (A)
Medlem	Marte E. Lysaker (SV)
Medlem	Frank Hendrikse (MDG)
Medlem	Tor Inge Vormedal (Sp)
Medlem	Kari Louise Mæland (Krf)
Medlem	Arne Sjursen (PP)

Varamedlemmer:

Liste 1

1. Jan Lothe (H)
2. Linda B. Saltvedt (H) – fast medl. 07.09.22
3. Sverre Rønnevig dy. (Frp)
4. Bernt Norvalls (V)
5. Sissel Jacobsen (H)

Liste 2

1. Geir Jørgensen (R)
2. Dagfinn Torstveit (A)
3. Lise Haukås (SV)
4. Bente H. B. Norvalls (Sp)
5. Holger Straum (Krf)
6. Alf Edvinson (PP)

Første varamedlem fra begge lister har mulighet til å møte fast i alle møter. Utvalgsleder er utvalgets representant i bystyret.

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. Han har deltatt på ett møte i 2022. Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Kommunedirektøren har deltatt på seks av åtte møter.

I tillegg har flere kommunaldirektører deltatt i møtene og redegjort i ulike saker eller orientert om sine fagområder.

Møtene blir gjort kjent på kommunens og sekretariatets hjemmesider ([www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)). Der legges ut også sakspapirer, protokoller, rapporter og annet informasjon knyttet til tilsyn og kontroll.

---

### 3. AKTIVITETENE I UTVALGET I 2022

---

Kontrollutvalget har avholdt **8** møter, fordelt på fire møter på våren og fire møter på høsten. Møtene har vært avholdt på rådhuset. Kontrollutvalg har åpne møter, men de skal eller kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres på kommunens møteplan. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider.

Utvalget har hatt **47** saker til behandling, hvorav **8** saker er videresendt til bystyret. **64** saker har blitt lagt frem til orientering. Fullstendig oversikt over sakene følger som vedlegg til årsmeldingen.

Utvalgsleder Gudvin Selsås deltok på den digitale kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) i februar.

---

## 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 behandlet i møtet 10.05.22, sak 15 og 16 kommunens og Haugesund kino og konserthus KF sitt regnskap for 2021. I uttalelsen fra utvalget stod det blant annet følgende:

*Haugesund kommune har i 2021 et positivt netto driftsresultat på 107,6 mill. kr, som utgjør 3,3 % av driftsinntektene. Resultatet i 2020 var på 1,9 %. Resultatet er over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%.*

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til selve regnskapet. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

### 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 bystyret.

Ny plan for perioden 2020 - 2024 ble vedtatt av bystyret 14.10.20, sak 56 etter innstilling fra kontrollutvalget. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Rapport om «**Psykisk helse**» ble lagt fram for utvalget i november. Undersøkelsen avdekket noen svakheter og forbedringsområder. Revisor kom med syv anbefalinger, med en frist på ni måneder for tilbakemelding. Bystyret vil få rapporten til behandling på nyåret 2023.

Rapport om «**Vold og trusler i skolen**» ble lagt fram for utvalget i mars. Undersøkelsen avdekket flere forbedringsområder. Revisors anbefalinger var satt opp i syv punkter. Bystyret behandlet rapporten 20.04.22, sak 24/22, og det ble satt en frist på ni måneder for tilbakemelding.

Sak om 2. gangs oppfølging av rapporten «**IT-sikkerhet**» ble lagt fram for utvalget i juni. Utvalget tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering. Bystyret behandlet saken i møtet 07.09.22.

Sak om 2. gangs oppfølging av rapporten «**Barnevern**» ble lagt fram for utvalget i november. Utvalget tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering. Bystyret vil får saken til behandling på nyåret.

Utvalget har bestilt en rapport for levering i 2023. Det er revisjon av «Spesialundervisning», samt et prosjektmandat for «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima».

### **4.3 EIERSKAPSKONTROLL**

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mm. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.

Ny plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 ble vedtatt av bystyret 14.10.20, sak 56 etter innstilling fra kontrollutvalget.

Utvalget har ikke bestilt eller gjennomført eierskapskontroller i 2022.

Tilsyn med selskapene gjennomføres også ved at utvalget får orienteringer fra ledelsen i kommunale selskaper eller selskaper kommunen har eierinteresser i. Selskaper som har blitt invitert og møtt i 2022 er følgende: Haugaland Kraft AS, HIM IKS, Haugaland Vekst IKS og Haugesund Stadion AS.

### **4.4 REVISOR/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.

Fra 01.07.21 overtok Rogaland Revisjon IKS med revisjonsdirektør Rune Haukaas som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Det har vært revisorer tilstede på alle møtene i 2022.

Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av bystyret i møtet 16.06.21.

Rogaland Revisjon har levert revisjonsberetninger, rapporter, 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 etterlevelse av Lov om offentlig anskaffelse. Utvalget tok saken til orientering, uten behov for videre oppfølging.

#### 4.6 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen kan gjennomføres ved at utvalget får orienteringer fra kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget vedtok en plan for orienteringer fra administrasjonen i 2020. Planen har blitt fulgt opp og oppdatert i 2022.

I 2022 har kommunaldirektøren for oppvekst orientert om barnevernet og erfaringene med barnevernsreformen.

---

### 5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

---

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført i 2022.

	REGNSKAP 2021	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	100 740	266 000	100 790
Revisjons-tjenester	1 623 842	1 908 000	1 924 335
Sekretariats-tjenester	403 000	418 000	418 000
Sum	<b>2 127 582</b>	<b>2 592 000</b>	<b>2 443 125</b>

#### Budsjett for 2023

Utvalget behandlet høsten 2022 forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2023. Totalrammen ble satt til kr **2 823 500** eks. mva.

Av dette er kr 280 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 434 500 til sekretariats tjenester og kr 2 109 000 til kjøp av revisjon. Det er budsjettet med 700 timer til forvaltningsrevisjon og til eierskapskontroll.

Budsjettet ble oversendt økonomiavdelingen. Det skal ifølge forskrift innarbeides i forslag til budsjett fra kommunedirektøren eller bli lagt frem som egen sak for bystyret når budsjettet for kommunen behandles.

---

## 6. SEKRETARIAT

---

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

Selskapet er eid av 10 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 revisjonsselskap, andre interkommunale selskap og sekretariatene i Rogaland, Agder og Vestland.

Fast sekretær for utvalget har vært seniorrådgiver Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne hjemmesider [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no) hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

For perioden 2019-2023 er varaordfører valgt som medlem av representantskapet med ordfører som varamedlem. Trine Meling Stokland deltok fra Haugesund kommune på representantskapsmøtet 25.04.22, og hun ble valgt til ny leder av representantskapet. Astri Furumo fra Haugesund er valgt som styremedlem i perioden 2019 - 2023

---

## 7. OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2022 har stort sett vært som planlagt. Utvalget/bystyret har i løpet av året fått framlagt en rapport om «Vold og trusler i skolen». Rapporten om «Psykisk helse» ble behandlet av utvalget i november og vil bli lagt frem for bystyret på nyåret.

Utvalget har også behandlet 2. gangs oppfølging av rapportene om «IT-sikkerhet» og «Barnevern». Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. I tillegg har utvalget fått orienteringer om ulike kommunale tjenester og fra kommunale selskaper.

Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt er gjort innen temaet «Spesialundervisning» og «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima».

Haugesund, 7. februar 2023

Gudvin Selsås  
Leder

Camilla K. Strømø

Linda B. Saltvedt

Svein Magne Abrahamsen

John Malvin Økland

Gudrun Caspersen

Marte Lysaker

Frank Hendrikse

Tor Inge Vormedal

Kari Louise Mæland

Arne Sjursen



## ÅRSMELDING 2022 - VEDLEGG

### Oversikt over behandlede saker:

- 01/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 23.11.21
- 02/22 Haugaland Kraft AS – orientering om selskapet
- 03/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Barnevern»
- 04/22 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Psykisk helse»
- 05/22 Kontroll og revisjon - regnskapsoversikt pr 31.12.21
- 06/22 Kontrollutvalgets årsplan for 2022
- 07/22 Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
- 08/22 Referat- og orienteringssaker 25.01.22
  
- 09/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 25.01.22
- 10/22 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Vold og trusler i skolen»
- 11/22 Oppfølging av eierskapskontroll – Karmsund Havn IKS
- 12/22 Avklaring av eierforhold og disposisjonsrett knyttet til de eiendommer som Karmsund Havn IKS disponerer innenfor Haugesund kommune sine grenser
- 13/22 Referat- og orienteringssaker 22.03.22
  
- 14/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 22.03.22
- 15/22 Haugesund kommune - uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2021
- 16/22 Haugesund Kino og Konserthus KF (HKK KF) – uttalelse til regnskapet for 2021
  
- 17/22 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 – revisors attestasjon
- 18/22 Referat- og orienteringssaker 10.05.22
- 19/22 Orientering og drøfting av varslings sak
- 20/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 10.05.22
- 21/22 Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM) – orientering om selskapet
- 22/22 2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «IT-sikkerhet»
- 23/22 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll
- 24/22 Referat- og orienteringssaker 14.06.22
  
- 25/22 Tilbakemelding fra kommunedirektøren i varslings sak
- 26/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 14.06.22
- 27/22 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen»
- 28/22 Oppdatert plan for orientering om tjenesteområdene og kommunale selskaper
- 29/22 Kontrollarbeidet i kommunen - budsjettforslag 2023
- 30/22 Referat- og orienteringssaker 30.08.22
  
- 31/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 30.08.22
- 32/22 Haugaland Vekst IKS – orientering om selskapet
- 33/22 Revisors uavhengighetserklæring for 2022
- 34/22 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2022
- 35/22 Referat- og orienteringssaker 27.09.22

- 36/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 27.09.22
- 37/22 Haugesund Stadion AS – orientering om selskapet
- 38/22 Kommunens rutiner for behandling av delingssaker - v/kommunedirektøren
- 39/22 Referat- og orienteringssaker 25.10.22
  
- 40/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 25.10.22
- 41/22 2. gangs oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - «Barnevern»
- 42/22 Barnevernet – orientering v/kommunedirektøren
- 43/22 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Psykisk helse»
- 44/22 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll
- 45/22 Forslag til møteplan for 2023
- 46/22 Referat- og orienteringssaker 22.11.22