

# KONTROLLUTVALET I ETNE



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 resultatata 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 legg fram si innstiller til dette. Kontrollutvalet har eige reglement, vedteken 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. MEDLEMENE I UTVALET

---

For valperioden 2019-2023 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

#### Faste medlemmer

Leiar	<b>Tollef Rullestad (Ap)</b>
Nestleiar	<b>Ragni Sunniva Fett (V)</b>
Medlem	<b>Kjetil Winterthun (Frp)</b>
Medlem	<b>Øyvind Kaldheim (Krf)</b>
Medlem	<b>Nina Vierdal Vee (Sp)</b>

#### Varamedlemmer

1. Andreas Grumheden (Ap)
2. Wenche I. S. Drange (H)
3. Gunnar S. Løhaugen (Sp)

Utvalseleiar Rullestad er utvalet sin kommunestyrepreressant. Utvalseleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlata denne retten til andre medlem i utvalet.

Wenche Irene Strand Drange erstatta Solveig Hetleflåt som 2. vara etter vedtak i kommunestyret 22.02.22.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Ho har delteke på eit av møta.

Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades 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** møte fordelt på to om våren og to om hausten. Utvalet har opne møte, men dei skal eller kan vedta lukking når dette er heimla i lov. Utvalet held møta på tinghuset.

Utvalet har hatt **27** saker til handsaming, kor **4** saker blei sendt til kommunestyret. **39** saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Tollef Rullestad deltok på folkevaldopplæring på Solstrand hotell 14. – 15. februar og på fagkonferanse til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) i 8. – 9. juni på Kløfta.

---

### **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 sete 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 revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 23.05.25, sak 11/22 kommunen sin årsrekneskap for 2021 til handsaming.

Årsrekneskapen viste eit netto driftsresultat med 9,2 mill. kr, som utgjer 2,3 % av driftsinntektene. Dette er høgare enn anbefalt nivå på 1,75 %.

Kontrollutvalet hadde inga merknader til sjølve rekneskapet. Revisor hadde levert revisjonsmelding med merknader. Utvalet vedtok å be administrasjonen om ei oppfølging av merknadane.

Utvalet handsama administrasjonen si tilbakemelding på revisor sine merknader i møtet 14.11.22, sak 23/22.

## **4.2 FORVALTNINGSREVISJON**

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 blei utarbeida i 2020, og var basert på ein Risiko- og vesentleganalyse. Kommunestyret vedtok den nye planen, etter innstilling frå kontrollutvalet, i møtet 27.10.20, sak 56/20.

Rogaland Revisjon sin forvaltningsrevisjonsrapport om «Kontrakts- og leverandør oppfølging» blei lagt fram for kontrollutvalet i november og kommunestyret 12.12.22, sak 76/22. Revisor hadde peika på fleire forbetringpunkt, og kom med tri tilrådingar. Det blei gitt en frist på ni månader for oppfølging. Tilbakemelding er venta hausten 2023.

Oppfølging av rapporten om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) blei handsama av utvalet i februar, og av kommunestyret 22.02.22

Kontrollutvalet valde i novembermøtet «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» 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. Kontrollutvalet skal også her utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll.

Planen for 2020-2024 og retningslinjene for eigarskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møtet 27.10.20, sak 55/20.

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 har vore kommunen sin revisor sidan 01.07.21, med Tore Kristensen som oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor.

Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 10.06.21, sak 25/21.

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 å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni. Dette blir kalla «forenkla etterlevingskontroll».

Rogaland Revisjon kom med si uttale for rekneskapsåret 2021 samstundes med godkjenning av årsrekneskapsen, og attestasjonen var utan atterhald eller merknader.

#### 4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga kan bli gjennomført ved at utvalet får orientering frå kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalet har spurt om.

Utvalet vedtok ein plan for orienteringar frå administrasjonen i mai 2020. Denne planen blei oppdatert i februar og blei følgt opp i 2022.

Øyane ASVO orienterte om selskapet i mai. Kommunedirektøren orienterte om velferdsteknologi og arkivsystem i september. I november orienterte kommunedirektøren om status i barnevernet.

---

### 5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

---

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapsstal for 2022.

TENESTE 1100	REGNSKAP 2021	BUDSJETT 2022 (utvalet)	REKNESKAP 2022
Godtgjersle og driftsutgifter	35 604	106 000	74 999
Revisjonstenester	596 280	689 000	862 045
Sekretariatstenester	189 200	195 000	195 000
Sum utgifter (eks.mva.)	<b>821 084</b>	<b>990 000</b>	<b>1 132 044</b>

Rogaland Revisjon har opplyst at kostnadane til revisjonen blei høgare enn budsjettet i 2022. Dette skuldast overforbruk på rekneskapsrevisjon og attestasjonar grunna meirarbeid med årsoppgjøret.

Kontrollutvalet handsama hausten 2022 framlegg til budsjett for kontrollarbeidet for 2023. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 025 000.

---

## 6. SEKRETARIAT

---

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann 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](http://www.kontrollutvalgene.no), kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

For valperioden 2019 - 2023 er Ståle Tungesvik valt medlem i representantskapet med Trude Enge som varamedlem. Tungesvik deltok på representantskapsmøte 25.04.22

---

## 7. OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2022 har vore som planlagt. Rekneskapen for 2021 blei handsama i mai. Forvaltningsrevisjonsrapport om «Kontrakts og leverandør-oppfølgning» blei handsama av utvalet og kommunestyret på hausten.

Rapportane om «Trygt og godt skulemiljø» og «Forum for oppvekst i Sunnhordland» har blitt følgt opp. Neste prosjekt er valt og vil handle om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning».

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

Etne, 15. februar 2023

Ragni Sunniva Fett

Tollef Rullestad  
Leiar

Nina Vierdal Vee

Kjetil Winterthun

Øyvind Kaldheim

## VEDLEGG

---

### OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

---

#### Saker til handsaming:

- 01/22 Godkjenning av protokoll frå møte 08.11.21
- 02/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Forum for oppvekst i Sunnhordland» (FOS)
- 03/22 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt - «Kontrakts- og leverandøroppfølging»
- 04/22 Revisor sine risiko- og vesentlegvurderingar – forenkla etterlevingskontroll for 2021
- 05/22 Plan for orienteringar frå administrasjonen og kommunale selskap
- 06/22 Kontrollutvalet sin årsplan for 2022
- 07/22 Kontrollutvalet si årsmelding for 2021
- 08/22 Referat- og orienteringssaker 07.02.22
  
- 09/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 07.02.22
- 10/22 Øyane ASVO AS - orientering om selskapet
- 11/22 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2021
- 12/22 Forenkla etterlevingskontroll for 2021 – revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga
- 13/22 Referat- og orienteringssaker 23.05.22
  
- 14/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 23.05.22
- 15/22 Orientering frå kommunedirektøren om velferdsteknologi og om arkivsystem
- 16/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Trygt og godt skulemiljø»
- 17/22 Revisor si eignerklæring for 2022
- 18/22 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll for revisjonsåret 2022
- 19/22 Budsjettframlegg 2023 –kontrollarbeidet i kommunen
- 20/22 Referat- og orienteringssaker 19.09.22
  
- 21/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 19.09.22
- 22/22 Orientering om barnevernet v/kommunedirektøren
- 23/22 Tilbakemelding frå kommunedirektøren på revisor sine merknader til rekneskapen for 2021
- 24/22 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kontrakts- og leverandøroppfølging»
- 25/22 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 26/22 Framlegg til møteplan for 2023
- 27/22 Referat- og orienteringssaker 14.11.22