

KONTROLLUTVALET I ETNE



ÅRSMELDING
2023

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 2023.

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. Utvalet rapporterer og legg fram sine innstillingar direkte til kommunestyret. 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	Tollef Rullestad (Ap)
Nestleiar	Ragni Sunniva Fett (V)
Medlem	Kjetil Winterthun (Frp)
Medlem	Øyvind Kaldheim (Krf)
Medlem	Nina Vierdal Vee (Sp)

Varamedlemmer

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

For valperioden 2023 – 2027 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Kurt Birger Hagen (INP)
Nestleiar	Anna Rødne Gjerde(Frp)
Medlem	Tollef Rullestad (Ap)
Medlem	Kjell Tore Klundland (V)
Medlem	Gerd Skumsnes Sørhus (Krf)

Varamedlemmer

1. Pål Steinar Rullestad (Ap)
2. Ivan Kaldheim (H)
3. Kjell Magne Hegerland (INP)

Utvalsleiar Kurt B. Hagen er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Utvalsleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlate denne retten til andre medlem i utvalet.

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

Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades på to av møta.

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

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2023

Kontrollutvalet har i 2023 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 21 saker til handsaming, kor 3 saker blei sendt til kommunestyret. 27 saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Det var fleire frå det nyvalde utvalet som deltok på opplæringskveld i Aksdal 14.11.23.

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 knytt 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 22.05.23, sak 06/23 kommunen sin årsrekneskap for 2022 til handsaming.

Årsrekneskapen viste eit netto driftsresultat med 9,3 mill. kr, som utgjer 2,1 % av driftsinntektene. Dette er litt høgare enn anbefalt nivå, som er 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 jamleg 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 handsama av kontrollutvalet og kommunestyret hausten 2022. Revisor hadde peika på fleire forbetringpunkt, og kom med 3 tilrådingar. Det blei gitt ein frist på ni månader for oppfølging. Kontrollutvalet og kommunestyret handsama oppfølging av rapporten i september 2023, og tok kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering.

Prosjektet om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» som utvalet har tinga frå revisor vil bli levert på nyåret 2024.

Utvalet har også tinga ny risiko- og vesentleganalyse frå revisor. Denne analysen skal danne grunnlaget for nye planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2023 – 2027. Utvalet vil arbeide med desse planane i løpet av 2024.

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 2023.

4.4 REVISOR OG REVISJONEN SITT ARBEID

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalet innhentar kvart år eigenerklæring frå ansvarleg revisor. Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte.

Rogaland Revisjon IKS har vore kommunen sin revisor frå 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 plan for forenkla etterlevingskontroll.

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 kom med si uttale for rekneskapsåret 2022 samstundes med godkjenning av årsrekneskapen.

Revisor hadde undersøkt etterleving av framlegging av politiattest. Revisor hadde nokre merknader og utvalet vedtok å be om ei tilbakemelding frå administrasjonen innan 01.09.23.

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga frå administrasjonen som vart handsama i møtet 13.09.23.

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.

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2023:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2022	BUDSJETT 2023	REKNESKAP 2023
Godtgjersle og driftsutgifter	74 999	100 700	59 276
Revisjonstenester	862 045	721 500	763 344
Sekretariatstenester	195 000	202 800	202 800
Sum utgifter (eks.mva.)	1 132 044	1 025 000	1 025 420

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

Kontrollutvalet handsama hausten 2023 framlegg til budsjett for kontrollarbeidet for 2024. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 144 000.

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 dagleg leiar 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 Ståle Tungesvik valt medlem i representantskapet med Trude Enge som varamedlem. Ståle Tungesvik deltok på representantskapsmøte 24.04.23

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2023 har vore som planlagt. Rekneskapsrapporten for 2022 blei handsama i mai. Forvaltningsrevisjonsrapport om «Kontrakts og leverandør-oppfølgning» blei følgd opp av utvalet og kommunestyret på hausten.

Prosjektet om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» vil bli levert på nyåret 2024. Utvalet har tinga ny risiko- og vesentleganalyse frå revisor.

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

Etne, 30. januar 2024

Anna Rødne Gjerde

Knut Birger Hagen
Leiar

Gerd Skumsnes Sørhus

Tollef Rullestad

Kjell Tore Klungland

VEDLEGG TIL ÅRMELDING 2023

Oversyn over saker til handsaming:

- 01/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 14.11.22
- 02/23 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Tilpassa opplæring og spesialundervisning»
- 03/23 Årsmelding for kontrollutvalet 2022
- 04/23 Referat- og orienteringssaker 15.02.23

- 05/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 15.02.23
- 06/23 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2022
- 07/23 Forenkla etterlevingskontroll for 2022 – revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga
- 08/23 Referat- og orienteringssaker 22.05.23

- 09/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 22.05.23
- 10/23 Oppfølging av rapport «Kontrakts- og leverandør oppfølging»
- 11/23 Oppfølging av forenkla etterlevingskontroll for 2022
- 12/23 Kontrollarbeidet i kommunen – budsjettforslag 2024
- 13/23 Evaluering av kontrollarbeidet for perioden 2019 - 2023
- 14/23 Referat- og orienteringssaker 13.09.23

- 15/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 13.09.23
- 16/23 Kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar
- 17/23 Revisor si eigenerklæring for 2023
- 18/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll for 2023
- 19/23 Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023 - 2027 for Etne kommune
- 20/23 Møteplan for 2024
- 21/23 Referat- og orienteringssaker 22.11.23