

KONTROLL- OG KVALITETS- UTVALGET I KARMØY



ÅRSMELDING
2023

INNLEDNING

Kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er tatt opp, drøftet og behandlet i 2023.

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 sørge for 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 kommunestyret. Utvalget rapporterer og legger frem sine innstillinger direkte til kommunestyret. Kontroll- og kvalitetsutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret første gang i 2012 og det ble revidert i 2020, som følge av ny kommunelov.

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

2. UTVALGETS MEDLEMMER

For valgperioden 2019 - 2023 har kommunestyret valgt følgende medlemmer:

Faste:

Leder	Tor Inge Melhus (KL)
Nestleder	Linn Utseth (H)
Medlem	Bjørn Hundhammer (Frp) tom. 17.10.22
Medlem	Espen Meidell Olsen (Frp) fra 17.10.22
Medlem	Thor Otto Lohne (A)
Medlem	Maria Kalstø (MDG) ny
Medlem	Ørjan Fjellkårstad (Sp)
Medlem	Torunn Tvedt (KrF)

Varamedlemmer

1. Geir Sigurd Ådland (KL)
2. Bård Austbø (KL)
1. Ernst Vikingstad (H)
2. Sigrid-Anne Havn Varne (H)
1. Hans Christian Arnøy (Frp)
2. Elvira Kristin Svendsen (Frp)
1. Kurt O. Bjørnnes (A)
2. Rhonda Helen Nes Lothe (A)
1. Jon Espeset (MDG)
2. Cathrine Glette (MDG) (ny)
1. Solrun Gjerdevik (V)
2. Karl Magnus Kirkhus (Sp)
1. Kåre Bakkevold (KrF)
2. Norunn Byrknes (KrF)

For valgperioden 2023-2027 har kommunestyret valgt følgende medlemmer:

Faste medlemmer

Leder	Kenneth Lodden (Frp)
Nestleder	Anne Margrethe Sletten (KL)
Medlem	Jan Mathiesen (Ap)
Medlem	Anne Jeanette Sletten (H)
Medlem	Sigve Medhaug (Krf)
Medlem	Jan Grüner (INP)
Medlem	Olaug Vikingstad (Sp)

Varamedlemmer

1. Elvira Kristin Svendsen (Frp)
2. Hans Torben Liestøl (Frp)
3. Øyvind Choe Levinsen (Frp)
1. Rune Skådal (KL)
1. Sølve Fønnes Solheim (Ap)
2. Ellinor Skjelastad (Ap)
3. Karin Elisabeth Berndtsson (Ap)
1. Mohamud Mohamud (H)
2. Magne Andreas Vea (H)
1. Møyfrid Byrkjeland Klovning (Krf)
2. Torunn Tvedt (Krf)
3. Svein Åge Susort (Krf)
1. Jan Ove Langøy (INP)
2. Benjamin Hevrøy (INP)
3. Annie Kristiansen (INP)
1. Johannes Nyhamn (Sp)
2. Marit Sandve Risdal (Sp)
3. Marianne C. Skeie (Sp)

Utvalgsleder Kenneth Lodden er utvalgets kommunestyreprerentant. Utvalgsleder har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalgets saker blir behandlet. Han kan også overlate denne retten til andre medlemmer i utvalget.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har vært tilstede i ett møte.

Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Kommunedirektøren eller andre fra administrasjonen har deltatt på alle møtene.

Møtene blir gjort kjent på kommunens nettsider og sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). På disse stedene blir også sakspapirene og protokoller lagt ut.

3. AKTIVITETEN I KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET I 2023

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i 2023 hatt **5** møter fordelt på to på våren og tre på høsten. Utvalget har åpne møter, men de skal eller kan vedta lukking når dette er hjemlet i lov.

Utvalget har hatt 29 saker til behandling og har fått 34 saker til orientering. Av sakene ble 5 saker sendt videre for behandling i kommunestyret. Samlet oversikt over saker følger som vedlegg til årsmeldingen.

Det var flere fra det nyvalgte utvalget som deltok på opplæringskveld i Akسدal 14.11.23.

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 kommunedirektøren/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 internt tilsyn og kontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal også påse at revisjonen fungerer.

4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Utvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde i møtet 10.05.23, sak 09/23 kommunens årsregnskap for 2022 til behandling.

Årsregnskapet viste et netto driftsresultat på 156,6 mill.kr, som utgjør 4,1 % av driftsinntektene. Dette er høyere enn anbefalt nivå, som er 1,75 %.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde ingen merknader til regnskapet. Revisor hadde levert ren revisjonsmelding.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalget se til at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 ble utarbeidet i 2020, og var basert på en risiko- og vesentlighetsanalyse. Kommunestyret vedtok den nye planen, etter innstilling fra kontroll- og kvalitetsutvalget, i møtet 21.09.20, sak 117/20.

Rogaland Revisjon sin rapport om «Kommunale havner og kaianlegg» ble lagt fram for utvalget i februar. Kommunestyret behandlet rapporten i marsmøtet. Det er ikke planlagt oppfølging av rapporten.

Sak om oppfølging av rapporten om «**Kompetanse og rekruttering**» ble lagt fram for utvalget i september og kommunestyret behandlet oppfølgingen i november. Kommunestyret tok kommunedirektøren sin tilbakemelding til orientering

Rapporten om «**Kvalitet og journalsystem**» ble fulgt opp av utvalget og kommunestyret i 2022. Kommunestyret ønsket og fikk en ny oppfølging av denne rapporten i mars 2023.

«**BPA-ordningen**» ble i november 2022 valgt som nytt prosjekt for 2023. Rapporten vil bli lagt frem for utvalget på nyåret 2024.

Utvalget har også bestilt ny Risiko- og vesentlighetsanalyse fra revisor. Denne analysen skal danne grunnlaget for nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023 – 2027. Utvalget vil arbeide med disse planene i løpet av 2024.

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontroll- og kvalitetsutvalget er også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Utvalget skal også her utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.

Planen for perioden 2020-2024 og retningslinjer for slik eierskapskontroll, ble vedtatt av kommunestyret i møtet 21.09.20, sak 116/20.

Rapporten om «Kommunale havner og kaianlegg» ble lagt fram for utvalget i februar.

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. Revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Rogaland Revisjon IKS har vært kommunen sin revisor fra 01.07.21, med revisjonsdirektør Rune Haukaas som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av kommunestyret i møtet 21.06.21.

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

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 uttalelse for regnskapsåret 2022, samtidig med godkjenning av årsregnskapet.

Revisor hadde undersøkt etterlevelse av kjøp av gaver, bevertning og representasjon. Revisor hadde noen anmerkninger og utvalget vedtok å be om en tilbakemelding fra administrasjonen innen 01.09.23.

Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen fra administrasjonen som ble behandlet i møtet 27.09.23. Utvalget vedtok å ta tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGEN

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

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Økonomiavdelingen har opplyst følgende regnskapstall:

KONTROLL OG REVISJON	REGNSKAP 2022	BUDSJETT 2023	REGNSKAP 2023
Utvalgets utgifter	205 250	238 000	90 424
Revisjonstjenester	2 445 356	2 220 000	2 110 617
Sekretariatstjenester	418 000	434 000	434 000
Sum utgifter	3 068 606	2 892 000	2 635 041

Kontroll- og kvalitetsutvalget behandlet høsten 2023 forslag til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2024. Totalt var forslaget til budsjett inkl. revisjonstjenester, sekretariatstjenester og kontroll- og kvalitetsutvalgets egne utgifter på 3 025 000.

For arbeidet i utvalget er det budsjettert med kr 240 000, til kjøp av sekretariatstjenester kr. 455 000 og kjøp av revisjonstjenester (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) kr 2 330 000. Forslaget ble sendt over til kommunestyret for behandling.

6. SEKRETARIAT

Kommunen er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot kommunedirektøren eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift fra 2005.

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 Rogaland revisjon, andre interkommunale selskap i regionen og andre sekretariater, spesielt Vestland, Rogaland og Agder.

Fast utvalgssekretær har vært rådgiver Sjur Hatlen. Sekretariatet har egne nettsider www.kontrollutvalgene.no, hvor sakskart, protokoller, rapporter blir lagt ut.

For valgperioden 2019 – 2023 er Geir Aarvik valgt som medlem av representantskapet i IKSet med Asbjørn Eik-Nes som varamedlem.

Representantskapsmøtet ble gjennomført 24.04.23. Det var ingen av representantene fra Karmøy kommune som deltok.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2023 har vært noen lunde som planlagt. På grunn av kommunevalget på høsten har det vært litt lavere aktivitet enn i et normalår.

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Kompetanse og rekruttering» har blitt fulgt opp av utvalget og kommunestyret. Undersøkelsene avdekket svakheter og forbedringsområder som det var blitt tatt tak i.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «BPA-ordningen» er bestilt fra revisor og rapport vil bli levert på nyåret 2024.

Utvalget har bestilt risiko- og vesentlighetsanalyse, og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra revisor for levering i 2024.

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

Kopervik, 07.02.24

Kenneth Lodden
Leder

Anne Margrethe Sletten

Jan Mathiesen

Anne Jeanette Sletten

Sigve Medhaug

Jan Grüner

Olaug Vikingstad

VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2023

Oversikt over saker til behandling:

- 01/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 30.11.22
- 02/23 Orientering om kommunal eierutøvelse – v/kommunedirektør
- 03/23 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune»
- 04/23 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «BPA-ordningen»
- 05/23 Årsmelding for 2022 – kontroll og kvalitetsutvalget
- 06/23 Referat- og orienteringssaker 08.02.23

- 07/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 08.02.23
- 08/23 Orientering om oppgaver til personvernombud – v/kommunedirektør
- 09/23 Uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022 – Karmøy kommune
- 10/23 Uttalelse til årsregnskap for 2022 - Karmøy vannverk
- 11/23 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 – revisors attestasjon

- 12/23 Referat- og orienteringssaker 10.05.23
- 13/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 10.05.23
- 14/23 Orientering om «Mottak av flyktninger» - v/kommunedirektør
- 15/23 Kontrollarbeidet i kommunen - budsjettforslag 2024
- 16/23 Evaluering av utvalget sitt arbeid for perioden 2019 – 2023
- 17/23 Referat- og orienteringssaker

- 18/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 30.08.23
- 19/23 Orientering om «Kommunens klimautfordringer» - v/kommunedirektør
- 20/23 Oppfølging av revisjonsrapport «Kompetanse og rekruttering»
- 21/23 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll for 2022
- 22/23 Referat- og orienteringssaker

- 23/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 27.09.23
- 24/23 Kontroll- og kvalitetsutvalget sine oppgaver og ansvar
- 25/23 Revisors uavhengighetserklæring for 2023
- 26/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2023
- 27/23 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Karmøy kommune
- 28/23 Forslag til møteplan for 2024
- 29/23 Referat- og orienteringssaker