

KONTROLLUTVALET I SULDAL



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 resultatene av sitt arbeid til kommunestyret**”.

1. OM KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som på vegne av kommunestyret skal 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 innstilling 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 Tormod Skeie (SV)
Nestleiar Henrik Halsne (Ap)
Medlem Ragnhild Sukka (V)
Medlem Eldbjørg Sivertsen (Uavh)
Medlem Per Gudmund Øxtra (Sp)

Varamedlemmer:

1. Dag Fisketjøn (V)
2. Astrid Brommeland (Sp)

For valperioden 2023-2027 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar Otto Underbakke (H)
Nestleiar Ragnhild Sukka (V)
Medlem Ivar André Naustvik (Krf)
Medlem Astrid Brommeland (Sp)
Medlem Arin Eirikssønn (Ap)

Varamedlemmer

1. vara Michael Willig (SV)
2. vara Terje Bjørndal (H)
3. vara Annfrid Halsne (Sp)

Arin Eirikssønn er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Utvalsleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlata denne retten til andre medlem i utvalet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalet. Ho/han har ikkje delteke på møta i 2023.

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

Utvalet har hatt 25 saker til handsaming, kor 4 saker blei sendt over til kommunestyret. 27 saker har blitt lagde fram for utvalet 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 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 kommunedirektør/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 (GKR) og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 20.04.23, sak 07/23 kommunen sin årsrekneskap for 2022 til handsaming.

Årsrekneskapen viste eit netto driftsresultat på kr 255,7 mill.kr, som utgjer 27,7 prosent av driftsinntektene. Dette er godt øve anbefalt nivå som er 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 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 22.09.20, sak 65/20.

Rogaland Revisjon sin forvaltningsrevisjonsrapport om «Styring og kontroll med investeringsprosjekt» blei handsama i kommunestyret i mars. Revisor hadde peika på fleire forbetningspunkt, som var sett opp i to tilrådingar. Utvalet og kommunestyret handsama oppfølginga hausten 2023. Kommunestyret tok kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering.

Rapporten om «Undersøking av RSK-fondet» blei følgt opp av utvalet i september. Utvalet var nøgd med kommunedirektøren si munnlege orientering.

Rapporten om «Førebygging og tidleg innsats» som utvalet har tinga frå revisor vil bli levert i april 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 si eigarskapskontroll.

Planen for eigarskapskontroll 2020-2024 blei vedtatt av kommunestyret i møte 22.09.20, sak 65/20.

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 sidan 01.07.12 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Suldal kommune blei fullverdig eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.01.17. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor var i 2023 Tore Kristensen med kontor i Stavanger.

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 årsrekneskapan, og attestasjon var utan atterhald eller merknader.

Revisor hadde undersøkt etterleving av framlegging av politiattestar. Revisor har kontrollert eit utplukk på 24 tilsettingar og ikkje funne avvik.

Revisor hadde ingen merknader og utvalet tok den til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orientering frå kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalet har tatt opp.

5 BUDSJETT/REKNESKAP - KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2023.

TENESTE 1100	REKNESKAP 2022	BUDSJETT 2023	REKNESKAP 2023
Godtgjersle og driftsutgifter	156 886	219 300	176 527
Revisjonstenester	932 280	987 900	1 162 938
Sekretariatstenester	183 000	202 800	202 800
Sum utgifter (eks. mva.)	1 272 166	1 410 000	1 524 265

Kontrollutvalet handsama hausten 2023 framlegg til budsjett for tilsyn og kontroll for 2024. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 535 000.

6. SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot kommunedirektør eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert i 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 Sjur Hatlen. Sekretariatet har egne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagde ut fortløpande.

For valperioden 2019 - 2023 er Gerd Helen Bø valt som kommunen sin representant til representantskapet med 1. vara Øyvind Lovra Tveitane og 2. vara Øyvind Valen. Bø deltok på representantskapsmøtet 24.04.23.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2023 har vore nokon lunde som planlagt. Rekneskapen for 2022 blei handsama i april. Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Styring og kontroll av investeringsprosjekt» har blitt handsama av kommunestyret og følgt opp av utvalet.

Prosjektet om Førebygging og tidleg innsats er tinga frå revisor og rapport vil bli levert i april 2024. Utvalet har tinga 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.

Sand, 8. februar 2024

Ivar Andrè Naustvik

Otto Underbakke
Leiar

Ragnhild Sukka

Astrid Brommeland

Arin Eirikssønn

VEDLEGG

Saker til handsaming:

- 01/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 10.11.22
- 02/23 Gullingen Utviklingsselskap AS - orientering om selskapet
- 03/23 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Førebygging og tidleg innsats»
- 04/23 Kontrollutvalet si årsmelding for 2022
- 05/23 Referat- og orienteringssaker 09.02.23

- 06/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 09.02.23
- 07/23 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2022
- 08/23 Forenkla etterlevingskontroll for rekneskapsåret 2022 – revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga
- 09/23 Referat- og orienteringssaker 20.04.23

- 10/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 20.04.23
- 11/23 Orientering frå Suldal Vekst AS
- 12/23 Oppfølging av tilrådingar knytt til RSK-fondet
- 13/23 Kontrollarbeidet i kommunen - budsjettframlegg for 2024
- 14/23 Evaluering av utvalet sitt arbeid for perioden 2019 – 2023
- 15/23 Referat- og orienteringssaker 07.09.23
- 16/23 Revisor sitt nummerert brev nr. 1

- 17/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 07.09.23
- 18/23 Kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar
- 19/23 Revisor si egenerklæring for 2023
- 20/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll for 2023
- 21/23 Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023 - 2027 for Suldal kommune
- 22/23 Bestilling av eigarskapskontroll m/ forvaltningsrevisjon av IVAR IKS
- 23/23 Oppfølging av revisjonsrapport «Styring og kontroll av investeringsprosjekt»
- 24/23 Møteplan for 2024
- 25/23 Referat- og orienteringssaker 16.11.23