

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2023



INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp 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 føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og selskaper som kommunen eier eller er deleier i. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

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

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer, og etter kommuneloven skal minst et medlem velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem/varamedlem i andre utvalg eller i styre eller bedriftsforsamling i selskaper som kommunen eier eller har eierinteresser i.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Utsira kommunestyret har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2019 - 2023:

Leder	Lodvar Mathiassen (Bygdelista)	1.vara Grete Eriksen (FL)
Nestleder	Kai Børresen (Felleslista)	2.vara Sølvi Austrheim (FL)
Medlem	Björg Skålnes (FL)	3.vara Hilgot Gjellestad (FL)
Medlem	Rune Kvalvik (FL)	4. vara Vibeke Thomassen (BL)
Medlem	A Thi Kim (BL)	5. vara Jan Kristian Mathiassen (BL)

Utsira kommunestyret har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2023 - 2027:

Leder	Bjarne Austrheim (Uavhengig)	1.vara Vebjørn Botn
Nestleder	Rune Kvalvik (FL)	2.vara Jan Kristian Mathiassen
Medlem	Björg Skålnes (FL)	3.vara Geir Skare
Medlem	Ingrunn Amdal (FL)	4. vara Marit Eide Klovning
Medlem	Frode Skare (FL)	

Frode Skare er utvalgets kommunestyrerepresentant. 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. Hun har deltatt på to av fire møter i 2023. Kommunedirektøren har ikke møterett, men utvalget ønsker at hun stiller i hvert møte.

Kommunedirektøren eller andre fra administrasjonen har deltatt på alle fire møtene.

Møtene blir gjort kjent på kommunens og sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). Sakspapirer, protokoller, rapporter og annen informasjon blir også lagt på sekretariatet sine sider.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2023

Kontrollutvalget har i 2023 hatt 4 møter, to om våren og to på høsten. Møtene har vært på Siratun. Kontrollutvalget har åpne møter, men de skal/kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres på nettsidene.

Utvalget har hatt 22 saker til behandling og har fått 27 saker til orientering. I fjor ble 3 saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Se vedlegg for en fullstendig oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalget.

Det var flere fra det nyvalgte utvalget som deltok på opplæringskveld i Aksdal 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 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 maimøtet kommunens regnskap for 2022. Utvalget hadde følgende uttalelse til kommunestyret (utdrag):

Utsira kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på 10,3 mill. kr, som utgjør 18,6 % av driftsinntektene. Resultatet er langt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%. Resultatet i fjor var på 9,4 %.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap viser et svært bra resultat, isolert sett, men den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye da kommunens økonomi er sårbar i forhold til statlig tilskudd og lavt folketall.

Revisor hadde levert ren beretning og det var ikke tatt med noe spesielt i rapporten. Hun mente arbeidsfordelingen fungerte bra, ut fra at forholdene er små.

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 kommunestyret.

Ny plan for perioden 2020-2024 ble vedtatt av kommunestyret 17.12.20, sak 56/20. Seks temaer ble da valgt ut:

- ***kommunens informasjonskanaler***
- ***spesialundervisningen***
- ***skolefritidsordningen***
- ***samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,***
- ***prosjektstyring***
- ***kontrakts- og leverandøroppfølging***

Kontrollutvalget har fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov.

I september 2022 bestilte utvalget en forvaltningsrevisjonsrapport om «Samarbeid skole og PPT». Rogaland Revisjon utarbeidet rapporten i løpet av høsten og den ble bli lagt frem for utvalget i februar 2023 og kommunestyret i mars. Undersøkelsen avdekket flere forbedringsområder. Kommunedirektøren ble bedt om å følge opp rapportens fire anbefalinger, og gi en tilbakemelding til utvalget om 9 måneder.

Utvalget har 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

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

Plan for 2020-2024 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 17.12.20, sak 57/20. I planen er «Generell eierstyring» satt opp, og så er selskapene Haugaland Kraft AS og Haugaland Vekst IKS tatt inn som aktuelle prosjekt.

Regnskap og generalforsamlingspapirer til Rutebåten Utsira AS blir alltid lagt fram for utvalget til orientering.

Det har ikke blitt gjennomført eierskapskontroller i løpet av 2023.

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. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Rogaland Revisjon IKS ble kommunens revisjonsselskap fra 01.07.21. Revisor har enten møtt fysisk eller deltatt digitalt på møtene i 2023.

Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av kommunestyret i møtet 17.06.21.

Rogaland Revisjon har, i tillegg til 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 2022 i maimøtet. Revisor hadde utført kontroll av etterlevelse av «Lov om offentlige anskaffelser».

Revisor hadde ingen merknader og utvalget tok saken til orientering, uten behov for videre oppfølging.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

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

Utvalget vedtok plan for orienteringer fra administrasjonen i 2020. Planen har senere blitt oppdatert. I 2023 har utvalget fått orienteringer om «Beredskap og samfunnssikkerhet», «Landbruk», «IKT og datasikkerhet» og fra selskapet «Haugaland Brann og redning IKS».

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplan, økonomirapporter, tilsyn fra statsforvalter i Rogaland osv.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført i 2023:

	REGNSKAP 2022	BUDSJETT 2023	REGNSKAP 2023
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	30 665	44 000	37 610
Revisjonstjenester	298 597	329 000	253 913
Sekretariats-tjenester	118 000	125 000	125 000
Sum utgifter	447 262	498 000	416 523

Kontrollutvalget behandlet i september forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2024.

Totalrammen ble satt til kr 534 340 eks. mva. Av dette var kr 61 500 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 128 000 til sekretariatet og kr 344 840 til kjøp av revisjonstjenester. I den siste summen ble det lagt inn midler både til regnskapsrevisjon og kjøp av forvaltningsrevisjon med 296 timer.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene 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 ti 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 revisjonsselskaper, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Vestland og Rogaland.

Fast sekretær for utvalget er daglig leder Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no, hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Utsira er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Representantskapsmøtet ble gjennomført 24.04.23 og varaordfører Tove Grimsby deltok.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2023 har stort sett vært som planlagt. Utvalget og kommunestyret har i løpet av året fått framlagt revisjonsrapporten om «Samarbeid skole og PPT». Det ble satt en frist på ni måneder for oppfølging/tilbakemelding.

Utvalget har bestilt ny Risiko- og vesentlighetsanalyse fra revisor. Denne analysen skal danne grunnlaget for nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023 – 2027.

Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. I tillegg har utvalget fått orienteringer om ulike kommunale tjenester.

Utsira 16.02.24

Bjarne Austrheim
leder

Ingunn Amdal

Frode Skare

Björg Skålnes

Rune Kvalvik

ÅRSMELDING 2023 - VEDLEGG

Oversikt over behandlede saker:

- 01/23 Godkjenning av protokoll 11.11.22
- 02/23 Beredskap og samfunnssikkerhet - orientering fra administrasjonen
- 03/23 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Samarbeid skole og PPT»
- 04/23 Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
- 05/23 Referat- og orienteringssaker 10.02.23

- 06/23 Godkjenning av protokoll 10.02.23
- 07/23 Orientering om selskapet - Haugaland brann og redning IKS
- 08/23 Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2022 – Utsira kommune
- 09/23 Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltninga 2022- revisors attestasjon
- 10/23 Referat- og orienteringssaker 05.05.23

- 11/23 Godkjenning av protokoll 05.05.23
- 12/23 Landbruk og IKT/datasikkerhet - orientering fra administrasjonen
- 13/23 Budsjettforslag 2024 – kontrollarbeidet i kommunen
- 14/23 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden 2019 - 2023
- 15/23 Referat- og orienteringssaker 08.09.23

- 16/23 Godkjenning av protokoll 08.09.23
- 17/23 Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
- 18/23 Revisors uavhengighetserklæring for 2023
- 19/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2023
- 20/23 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Utsira kommune
- 21/23 Møteplan for 2024 - kontrollutvalget
- 22/23 Referat- og orienteringssaker 17.11.23