

KONTROLLUTVALET I VINDAFJORD



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	Anne T. S. Andersen (H)
Medlem	Kjell Over Leite (H)
Medlem	Knut S. Berge (Frp)
Medlem	Eivind Hetland (Krf)
Medlem	Olaug Mari Øen (Sp)

Varamedlemmer

1. Øyvind Oland (H)
2. Inga E. Steinsland (Sp)
3. Gunnstein Koch (Krf)
4. Sverre Hustveit (Frp)
5. Linn Gjerde (BBL)

For valperioden 2023-2027 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Håvard Rørtveit (H)
Nestleiar	Liv Hovland Ruud
Medlem	Olaug Mari Øen (Sp)
Medlem	Steinar Skartland (Krf)
Medlem	Knut Jørgen Sandvik (VL)

Varamedlemmer

1. Dagfinn Kvamme (Frp)
2. Ingrid Charlotte Søndena (H)
3. Reidar Havås (Ap)
4. Josef Blikra (Sp)
5. Camilla Synniva Strandnes (Sp)

Utvalseiar Håvard Rørtveit er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Utvalseiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlate denne retten til andre medlem i utvalet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalet. Han har ikkje delteke på møta i 2023.

Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades på tre av møta i 2023.

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 møter fordelt på to om våren og to på hausten. Utvalet har opne møte, men dei skal og kan lukke når det er heimla i lov. Utvalet held møta på rådhuset.

Utvalet har hatt 20 saker til handsaming, kor 4 av sakene blei vidaresendt til handsaming i kommunestyret. 28 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 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 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 rekneskapsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 24.05.23, sak 06/23 kommunen sin årsrekneskap for 2022 til handsaming.

Årsrekneskapen viste eit netto driftsresultat på kr 57,3 mill.kr, som utgjør 6,3% 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 årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin 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 63/20.

Rogaland Revisjon sin forvaltningsrevisjonsrapport om «**Digitalisering og IKT**» blei handsama av kontrollutvalet hausten 2022 og kommunestyret våren 2023. Revisor hadde peika på fleire forbetringsspunkt, som var sett opp i åtte tilrådingar. Kontrollutvalet og kommunestyret handsama oppfølging av rapporten hausten 2023. Kommunestyret tok kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering.

Prosjektet om «**Plan og byggjesak**» som utvalet har tinga frå revisor vil bli levert i mai 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 selskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møtet 27.10.20, sak 62/20. 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 sidan 01.07.21, med Therese S. Bjørkeland som oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor. Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 22.06.21.

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 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/REKNEKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2023:

KONTROLL OG REVISJON	REGNSKAP 2022	BUDSJETT 2023	RGNSKAP 2023
Utvalets utgifter	80 203	100 100	59 441
Revisjonstenester	921 671	987 900	836 663
Sekretariatstenester	220 000	229 000	229 000
Sum utgifter	1 221 874	1 317 000	1 120 236

Kontrollutvalet handsama hausten 2023 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2024. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 402 850.

For arbeidet i utvalet er det budsjettert med kr 126 000, til kjøp av sekretariatstenester kr 240 000 og kjøp av revisjonstenester (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) kr 1 036 850. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

6. SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot kommunedirektør eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS ble etablert i 2004.

Selskapet er eid av ti kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med Rogaland Revisjon IKS, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Vestland og Agder.

Fast utvalssekretær har vore rådgjevar Sjur Hatlen. Sekretariatet har egne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

For valperioden 2019 - 2023 er Solvår Langeland valt som kommunen sin representant til representantskapet med Mats Årvik som varamedlem. Årvik deltok som vara på representantskapsmøtet 24.04.23.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2023 har vore nokon lunde som planlagt. Rekneskapen for 2022 blei handsama i mai. Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Digitalisering og IKT» har blitt handsama av kommunestyret og følgt opp av utvalet.

Forvaltningsrevisjonsrapporten om Plan- og byggjesak blei tinga i februar og vil bli lagt fram utvalet i mai 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.

Ølen, 14. februar 2024

Steinar Skartland

Håvard Rørtveit
Leiar

Liv Hovland Ruud

Olaug Mari Øen

Knut Jørgen Sandvik

VEDLEGG

Saker til handsaming:

- 01/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 23.11.22
- 02/23 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Plan- og byggjesak»
- 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 rekneskap og årsmelding for 2022
- 07/23 Forenkla etterlevingskontroll for rekneskapsåret 2022 – revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga
- 08/23 Referat- og orienteringssaker 24.05.23

- 09/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 24.05.23
- 10/23 Oppfølging av revisjonsrapport «Digitalisering og IKT»
- 11/23 Kontrollarbeidet i kommunen - budsjettframlegg for 2024
- 12/23 Evaluering av valperioden 2019 - 2023
- 13/23 Referat- og orienteringssaker 13.09.23

- 14/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 13.09.23
- 15/23 Kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar
- 16/23 Revisor si egenerklæring for 2023
- 17/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll for 2023
- 18/23 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023 – 2027 for Vindafjord kommune
- 19/23 Møteplan for 2024
- 20/23 Referat- og orienteringssaker 27.11.23