

SULDAL KONTROLLUTVAL**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

Dato: torsdag 15. februar 2024
Tid: kl. 10.00
Stad: Suldal kommunehus

Forfall melder du til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 959 86 977
eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemmer kalla inn særskilt. Medlemmer som meina seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkallast. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sende til medlemmer/varamedlemmer.

Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

I etterkant av møtet inviterer Rogaland Revisjon til dialogmøte for å få innspel i arbeidet med ny risiko- og vesentleganalyse.

SAKLISTE:

01/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 16.11.23

02/24 Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde

03/24 Plan for orienteringar frå administrasjonen

04/24 Årsmelding for kontrollutvalet 2023

05/24 Referat- og orienteringssaker

Ymse

Aksdal, 08.02.24

Otto Underbakke
Kontrollutvalsleiar

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (til orientering)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	15.02.24	01/24
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 16.11.23**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møte i Suldal kontrollutval 16.11.23 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: protokoll frå møtet 16.11.23

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 16.11.23 følgjer vedlagt. Protokollen er lese gjennom og førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og er sendt øve til kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet.

Aksdal, 08.02.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

SULDAL KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Torsdag **16. november 2023** blei det halde møte i Suldal kontrollutval under leiing av leiar Otto Underbakke.

MØTESTAD:	Suldal kommunehus, fomannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	kl. 10.00 – kl. 11.30
MØTANDE MEDLEMMER:	Otto Underbakke (H), Ragnhild Sukka (V), Ivar Andre Naustvik (Krf), Astrid Brommeland (Sp)
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Michael Willig (SV)
FORFALL:	Arin Eirikssønn (Ap)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder Odd Gunnar Høie og rådgjevar Sjur Hatlen – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJON IKS:	Oppdragsansvarleg revisor Tore Kristensen
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunalsjef Torbjørn Guggedal på Teams i sak 23
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Sak 23 blei handsama før sak 22. Møtet blei lukka under deler av handsaminga av sak 20 jf. off.l. §13/forvl. §13.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 17/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 07.09.23****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møte i Suldal kontrollutval 07.09.23 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.23:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.23:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 07.09.23 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 18/23 KONTROLLUTVALGET SINE OPPGÅVER OG ANSVAR**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Suldal kontrollutval tek gjennomgangen av utvalet sine oppgåver og ansvar til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.23:

Leiar orienterte kort om saka. Sekretær svarte på spørsmål frå medlemmane.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.23:

Suldal kontrollutval tek gjennomgangen av utvalet sine oppgåver og ansvar til orientering.

SAK 19/23 REVISOR SIN UAVHENGIGHEITSERKLÆRING**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Suldal kontrollutval tar dei framlagde eigenerklæringane, dagsett 22.06.23, frå Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.23:

Revisor viste til erklæringane. Medlemmene hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.23:

Suldal kontrollutval tar dei framlagde eigenerklæringane, dagsett 22.06.23, frå Rogaland Revisjon IKS til orientering.

SAK 20/23 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2023**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Suldal kontrollutval tar revisor sin gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenkla etterlevingskontrollen for revisjonsåret 2023 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.23:

Utvalet vedtok å lukka møtet under deler av orienteringa frå revisor jf. off.l. §13/forvl. §13.

Revisor hadde ei grundig orientering om revisjonsstrategien. Han forklarte blant anna om vesentlegheitsgrenser, risikovurderingar, planlagde angrepsvinklar og om forenkla etterlevingskontroll. Medlemmene stilte spørsmål og fekk svar frå revisor.

Møtet ble lukka under orienteringa frå revisor om spørsmål frå utvalet om eit nummerert brev, som blei handsama i førre møte.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.23:

Suldal kontrollutval tar revisor sin gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenkla etterlevingskontrollen for revisjonsåret 2023 til orientering.

SAK 21/23 BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHEITSVURDERINGAR OG PLANAR FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2023-2027 FOR SULDAL KOMMUNE.

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegheitvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023-2027 for Suldal kommune i følgje vedlagte prosjektmandat/ med desse endringane...

Ramma vert sett til 145 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.23:

Leiar gjorde greie for bakgrunn for saka og viste til prosjektmandatet frå revisor.

Utvalet hadde ingen merknadar og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.23:

Suldal kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegheitvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023-2027 for Suldal kommune i følgje vedlagte prosjektmandat.

Ramma vert sett til 145 timar.

SAK 22/23 BESTILLING AV EIGERSKAPSKONTROLL M/FORVALTNINGSREVISJON AV IVAR IKS.

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval vil delta i felles eigarskapskontroll m/forvaltningsrevisjon av IVAR IKS. Suldal kontrollutval sin del av prosjektet vil utgjere ca. 25 timar, og blir rekna ut frå eigarandel.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.23:

Leiar var positiv til invitasjonen frå Stavanger, og meinte det var eit godt prosjekt. Revisor svara på kvifor Suldal sin del vil utgjere 25 timar mens eigardel var ca. 1 prosent.

Utvalet slutta seg til framlegg til vedtak.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.23:

Suldal kontrollutval vil delta i felles eigarskapskontroll m/forvaltningsrevisjon av IVAR IKS.

Suldal kontrollutval sin del av prosjektet vil utgjere ca. 25 timar, og blir rekna ut frå eigarandel.

SAK 23/23 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «STYRING OG KONTROLL MED INVESTERINGSPROSJEKT».

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kommunestyre tar kommunedirektøren sin tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Styring og kontroll med investeringsprosjekt» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.23:

Kommunalsjef, Torbjørn Guggedal deltok via Teams. Han viste til den skriftlege tilbakemeldinga og utdjupa svara.

Utvalet fekk svar på spørsmål og var nøgd med tilbakemeldinga frå administrasjonen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.23 og innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tar kommunedirektøren sin tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Styring og kontroll med investeringsprosjekt» til orientering.

SAK 24/23 MØTEPLAN FOR 2024**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Suldal kontroll- og kvalitetsutval vedtar følgjande møteplan for 2024: torsdag 15. februar, 25. april, 13. juni, 26. september og 21. november kl. 10.00. Sekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.23:

Leiar orienterte kort om framlegget. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.23:

Suldal kontroll- og kvalitetsutval vedtar følgjande møteplan for 2024:

torsdag 15. februar, 25. april, 13. juni, 26. september og 21. november kl. 10.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

SAK 25/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 16.11.23

- 20. Statusrapport pr. november 2023
- 21. Kst. vedtak 02.10.23, sak 104/23 – Val av kontrollutval 2023-2027
- 22. Oppfølging av tildelingssaker frå Ulla-Førre næringsfond – notat frå Rogaland Revisjon
- 23. Innkalling til representantskapsmøte 08.12.23 – Haugaland Vekst IKS
- 24. Invitasjon til dagskonferanse i Sandnes 18.01.24 – program vert sendt ut seinare
- 25. Invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 1. – 2. februar – sjå www.nkrf.no
- 26. «Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol» – Kommunal rapport 24.07.23
- 27. «Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar» – Kommunal rapport 19.09.23

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.23:

Leiar orienterte kort om referatsakene. Medlemmer som ønskjer å reise på konferansar melder frå til sekretariatet.

Utvalet hadde ingen særskilte merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.23:

Suldal kontrollutval tek referat- og orienteringssakene 20 – 27 til orientering.

Møte nr. 4/23

YMSE

Astrid Brommeland orienterte i starten av møtet om at ho er tilsett hos Statsforvaltaren i Rogaland, og at Suldal kommune bidreg med lønsmidler til stillinga hennar. Sekretær vil undersøkje om denne ordninga er i konflikt med koml. § 7.

Neste møte: torsdag 15.02.24, kl. 10.00

Saker: revisjonsrapport «Førebygging og tidleg innsats», årsmelding for 2023, arbeid med ROV-analysen og plan for orienteringar

Sand/Aksdal, 16.11.23

Otto Underbakke
Leiar

Sjur Hatlen
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	15.02.24	02/24
Saksansvarleg		Arkivkode
Sjur Hatlen		212

ROGALAND REVISJON IKS OM REVISOR SI ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tar informasjonen frå Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 13.11.23 til orientering.

Vedlegg: engasjementsbrev frå Rogaland Revisjon, dagsett 13.11.23

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet skal halde seg informert om revisjonsarbeidet og sjå til at rekneskapen blir revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet må difor ha kunnskap om revisor sine oppgåver og ansvar.

Saksorientering

Revisor har i sitt engasjementsbrev omtala si forståing av revisjonsoppdraget og innhaldet i revisjonsarbeidet med utgangspunkt i revisjonsvedtektene som gjeld for kommunar og fylkeskommunar. Brevet omtalar revisor sine oppgåver og plikter og kva revisor ventar at leiinga og administrasjonen gjer i samanheng med at dei legg fram rekneskapen. Eit av hovudpunkta i brevet omtalar rapportering frå revisor og dialog med kontrollutvalet og administrasjonen. Den/dei som utfører revisjon eller annen kontroll for kommunen skal jamleg vurdere sin sjølvstendige status. Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år, og elles ved behov, gje ein skriftleg eigenvurdering av sin sjølvstendige status til kontrollutvalet. Eigenerklæring frå oppdragsansvarleg revisor blei handsama i møtet 16.11.23.

Sekretariatet sine vurderingar

Engasjementsbrevet frå revisor gir kontrollutvalet kunnskap om revisor si rolle og ansvarsområde. Det blir gitt informasjon om lov, forskrifter og faglege standardar som ligg til grunn for revisor sitt arbeid. Informasjonen er grunnleggjande for kontrollutvalet sine oppgåver, mellom anna med å sjå til at rekneskapen blir revidert på trygt vis.

Aksdal, 08.02.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Suldal kommune

ENGASJEMENTSBREV - SULDAL KOMMUNE

1. Innledning

Rogaland Revisjon IKS ble gjennom selskapsavtale sist justert 17.03.2023, valgt til revisor for Suldal kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Utkast til budsjett fremmes til kontrollutvalget, som iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 legger frem eget budsjett for kommunestyret for godkjenning. Rogaland Revisjon IKS legger frem tertialrapport over tidsforbruk sammenholdt mot rammen. Tilleggstjenester avtales spesielt.

2. Revisjonen - formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven

ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11)
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Bekreftelse av kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende tjenesterhelse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er undertegnende.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring.

Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår nettside [Hjemmeside - revisjonsselskap]. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Stavanger, 13.11.2023
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen

Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	15.02.24	03/24
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

PLAN FOR ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

25.04.24	økonomi og organisasjon v/kommunalsjef Torbjørn Guggedal
13.06.23	administrasjonen v/kommunedirektør
26.09.24	helse og velferd v/kommunalsjef Grethe Jæger Angelvik
21.11.24	oppvekst v/kommunalsjef
1. møte 2025	økonomiavd. v/økonomisjef
2. møte 2025	personal- og organisasjonssjef
3. møte 2025	IKT-avdelinga
4. møte 2025	

Tidsramma vert sett til 30 min. inkludert spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Saksorientering:

Kontrollutval i førre periode var nøgd med å få orienteringar om drifta av kommunen og kva som skjer innan resultatområda. Sekretariatet vil gjere framlegg om eit slikt opplegg i 2024 og for neste år.

Kontrollutvalet vil på denne måten kunne bli betre kjent med kommunen si drift og utfordringar.

Ut frå planen blir einingsleiarane invitert til kontrollutvalsmøta, for på generell basis å gjere geie for sitt arbeids- og ansvarsområde.

Suldal kommune sitt organisasjonskart er henta frå heimesida er lagt ved.

Dersom utvalet ønskjer det kan planen seinare bli oppdatert og ein kan invitere andre leiarar som til dømes skulesjef, barnehagesjef, omsorgssjef og fagsjef.

Sekretariatet har laga eit framlegg til plan for dei ulike orienteringane. Utvalet kan endre på planen slik dei måtte ønskje. Det kan uansett bli endringar dersom foreslått tidspunkt ikkje skulle passe for den som er invitert.

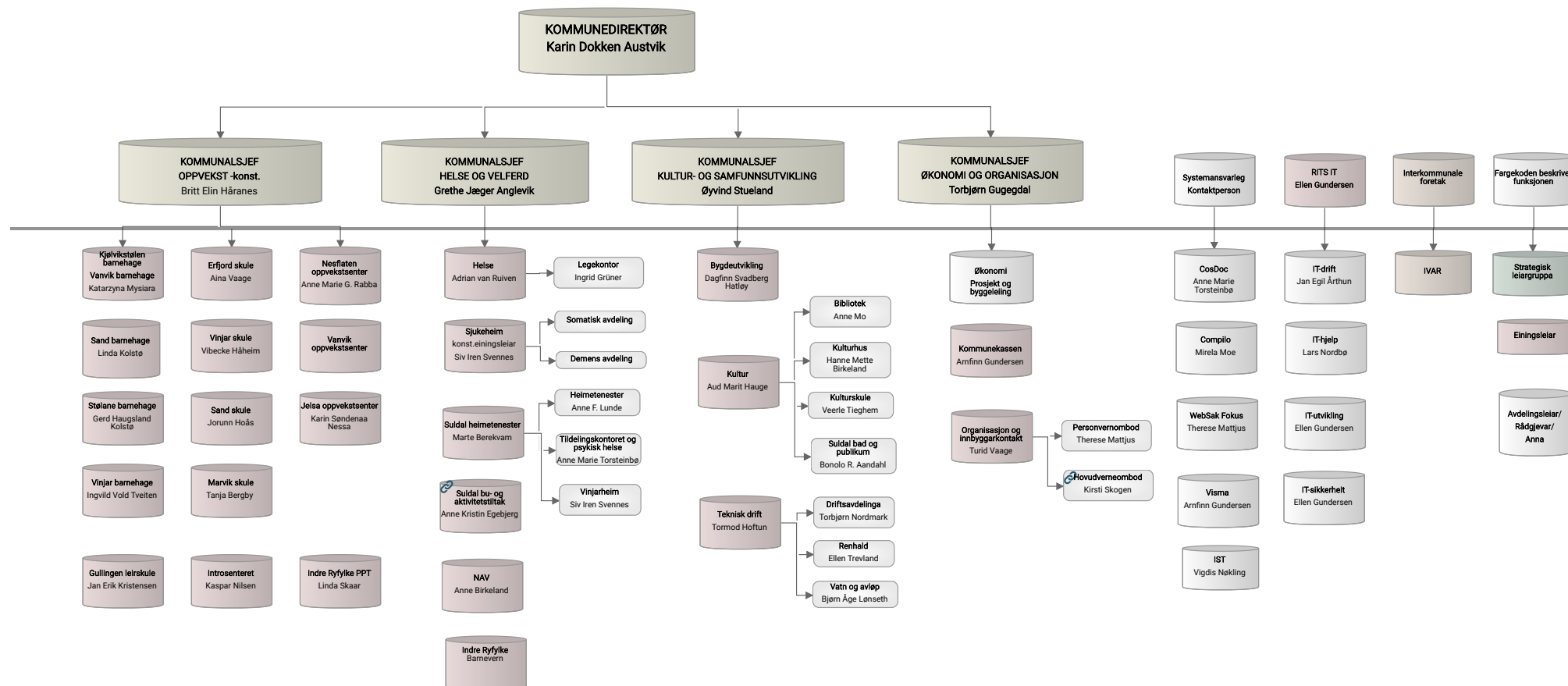
Dersom nokon av utvalsmedlemmene har innspel eller spesielle ønskjer om emne og spørsmål, kan dei sendast sekretariatet i forkant av møtet.

Aksdal, 08.02.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær



Organisasjonskart



SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	15.02.24	04/24

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Sjur Hatlen	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2023

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval godkjenner årsmeldinga for 2023 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tek årsmeldinga for 2023 frå kontrollutvalet til orientering.

Saksvedlegg: framlegg til årsmelding for kontrollutvalet 2023

Saksorientering:

I følge kommuneloven § 23-5 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2023 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2023 og gir eit samandrag av dei hovudsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan en total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering.

Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresendt.

Aksdal, 08.02.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

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 resultata 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 Andrè 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 overlate denne retten til andre medlem i utvalet.

Ordføraren 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 føresegnar, 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 forbedringspunkt, 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 interimisrevisjonsarbeidet 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, 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 Kontrollutvalssekretariat 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 eigenerklæring 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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	15.02.24	05/24
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tar referat- og orienteringssakene 1 – 7 til orientering.

01. Statusrapport pr. februar 2024
02. KST-vedtak 18.12.23, sak 149-23 – oppfølging av rapport «Styring og kontroll med investeringsprosjekt»
03. Tertialrapport pr. 31.12.23 frå Rogaland Revisjon IKS
04. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst 08.12.23
05. Oppsummering frå NKRF kontrollutvalgskonferansen 31.01 – 01.02.24 v/sekretær
06. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse på Gardermoen 4. – 5. juni
07. Statsforvaltaren i Rogaland – Informasjon om statlege tilsyn med kommunane i 2024

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 08.02.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet - statusoversyn februar 2024

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
ROV og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	16.11.23	145 timar	Prosjektmandat er ferdig	Våren 2024	
Førebygging og tidleg innsats	09.02.23	300 timar	Prosjektet er tinga frå revisor	25.04.24	
IVAR IKS	16.11.23		Prosjektet er bestilt	Hausten 2024	Samarbeidsprosjekt
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp i KU/KST	Merknader
Styring og kontroll med investeringsprosjekt	24.02.22	10.11.22	28.03.23	16.11.23/ 18.12.23	
Undersøking av RSK-fondet	28.04.22	15.09.22	02.11.22	07.09.23	
Kritisk kompetanse	11.02.21	04.11.21	14.12.21	15.09.22/ 02.11.22	
Psykisk helsehjelp	17.09.20	11.02.21	23.03.21	04.11.21/ 14.12.21/ 10.11.22	Munnleg 2.gongs opf. 10.11.22
Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	21.11.19	11.06.20	22.09.20		
Klima og energiplan	14.02.19	05.09.19	24.09.19	11.06.20/ 22.09.20	

Orienteringer

25.04.24	økonomi og organisasjon
13.06.24	administrasjon
26.09.24	helse og velferd
21.11.24	oppvekst
1. møte 2025	økonomiavd.
2. møte 2025	personal- og organisasjonssjef
3. møte 2025	IKT-avdelinga
4. møte 2025	

149/23 Forvaltningsrevisjonsrapport - Styring og kontroll med investeringsprosjekt

Kontrollutvalet si innstilling

Suldal kommunestyre tar kommunedirektøren sin tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om "Styring og kontroll med investeringsprosjekt" til orientering.

18.12.2023 Kommunestyret

Handsaming:

Samrøystes i samsvar med innstillinga frå kontrollutvalet.

K - 149/23 Vedtak:

Suldal kommunestyre tar kommunedirektøren sin tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om "Styring og kontroll med investeringsprosjekt" til orientering

SULDAL KOMMUNE

Perioderapportering 31.12.2023



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum eks mva
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon	48	20	97	33	22	64	13	25	14	18	15	63	431	478 133
Bekreftelse/attestasjoner	5	20	10	10	0	16		10	2	6	3	7	88	97 958
Kontrollutvalg		3		7					10	2	6		28	30 525
Rådgivning								1		7		30	38	42 180
Forvaltningsrevisjon		2	0		16	18		14	11	56	61	106	284	314 963
Total sum	52	44	107	50	38	98	13	50	37	89	85	206	868	963 758

SULDAL	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2020	400	250	190	50		890	854 400
R 2020	432	354	121	28		934	896 928
B 2021	400	250	190	50		890	854 400
R 2021	308	292	85	46	68	798	765 677
B 2022	400	250	190	50		890	943 400
R 2022	286	331	98	22	19	754	799 505
B 2023	400	250	190	50		890	987 900
R 2023	284	431	88	28	38	868	963 758
B 2024	400	250	190	50		890	1 036 850

Budsjett 2024:

Budsjett fra tidligere år er videreført. Timeprisen økes med kr 55,- for 2023 slik at timepris blir kr 1 165,- + mva for kommuner og kr 1 220,- + mva for andre.

Forbruk 2023:

I regnskapsrevisjonen er årsoppgjør og FEK for 2022, samt planlegging for revisjonen for 2023 gjennomført. Interimsrevisjonen for 2023 er tilnærmet ferdigstilt. Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for seks terminer og flere ulike særattestasjoner som bl.a tilskudd til ressurskrevende brukere, ALIS tilskudd, telling av antall PUH, spillemidler med mer. Revisjonsstrategi og risiko og vesentlighetsvurdering for FEK er presentert for KU.

Forvaltningsrevisjon *Forebygging og tildleg innsats* er under arbeid og utarbeidelse av *Risiko- og vesentlighetsvurdering* er vedtatt. Samme gjelder eierskapskontroll av *Ivar IKS*, som

Protokoll

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST 3/23

DATO: fredag 8. desember 2023

TID: 14.00

STED: Vabakkjen 6, Stord

TIL STEDE

Karmøy kommune:	Leiv Arne Marhaug, Øystein Hagerup
Haugesund kommune:	Nils Konrad Bua, Ole Bernt Thorbjørnsen
Tysvær kommune:	Monika Lindanger, Sigurd Eikje
Utsira kommune:	Marte Eide Klovning
Bokn kommune:	Egil Våge, Ingeborg Skjølingstad
Sveio kommune:	André Mundal Haukås, Jostein Førre
Vindafjord kommune:	Ole Johan Vierdal, Yngve Folven Bergesen
Suldal kommune:	-
Sauda kommune:	Håvard Handeland, Vegard Thise
Etne kommune:	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Rogaland fylkeskommune:	-
Administrasjonen:	Sigmund Lier, Gunn Evy Auestad
Velg et element.	

SAKSLISTE

- Sak 07-23: Valg av møteleder**
Karmøy-ordfører Leiv Arne Marhaug ble valgt som møteleder
- Sak 08-23: Godkjenning av innkalling og dagsorden**
Innkalling og dagsorden ble godkjent.
- Sak 09-23: Behandling av budsjett for 2024.**
Representantskapet vedtok budsjett for 2024 som foreslått og framlagt av sekretariatet.

Rådet ønsker at administrasjonen setter opp en økonomiplan for selskapet.

Det ble orientert om at Suldal har meldt seg ut av Haugaland Vekst IKS og Regionrådet for Haugalandet.
- Sak 10-23: Valg av revisor**

KPMG ble valgt til revisor for 2024.
Sekretariatet ser på valg av ny revisor til neste representantskapsmøte.
- Sak 11-23: Valg av styre**

Valgkomiteen har satt i gang arbeidet med å finne nytt styre til Haugaland Vekst. Yngve Folven Bergesen påpekte at det er uheldig med nytt styre og nytt representantskap samtidig og parallelt med utarbeidelse av ny eierstrategi. Valgkomiteen foreslå derfor å prolongere dagens styre til våren 2024. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak 12-23: Samarbeidsavtalen mellom Haugaland Vekst og Haugalandsrådet IPR
Saken utgikk.

Kopi: Haugaland kontrollutvalgssekretariat, post@kontrollutvalgene.no

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelinno

Fra/til	31.1—1.2
Påmeldingsfrist	14.12
Pris	Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.) Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.) Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	31.1.: 10.00 - 17.00 1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Program

Onsdag 31. januar 2024

09.00: Registrering

10.00: Velkommen

- Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10: Åpning

- Annonseres senere

10.30: Pause

10.50: Derfor er habilitet så viktig

- Geir Lippestad, advokat Lippestadadvokatene
- Annonseres senere

11.50: Pause

12.10: Kontrollutvalgsleder i fire år – slik gjorde jeg det

- Bård Hoksrud, tidligere leder av kontrollutvalget i Bamble

12.25: Kontrollutvalgsleder de neste fire år - slik skal jeg gjøre det

- Hedda Foss Five, nyvalgt leder av kontrollutvalget i Skien

12.40: Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side

- Martin Skramstad, seniorrådgiver i KS

12.50: Samtale

13.10: Lunsj

14.10: Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene

- Øyvind Nordbrønd Grøndahl, avdelingsleder for forvaltningsrevisjon i Romerike revisjon IKS

14.55: Pause

15.15: Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene

- Kristine Stenbro, fagdirektør i Datatilsynet
- Camilla Nervik, seksjonssjef i Datatilsynet

16.00: Pause

16.20: Tillit er demokratiets lim

- Annonseres senere

17.00: Slutt for dagen

Torsdag 1. februar 2024

09.00: Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet?

- Annonseres senere

09.45: Pause

10.05: Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på?

- Frode Longva, assisterende direktør i CICERO Senter for klimaforskning
- Torild Fagerbekk, avdelingsdirektør, avdeling for samferdsel, plan og miljø i KS

11.00: Pause

11.20: Menneskerettigheter i kommunene

- Vidar Strømme, fagdirektør i Norges institusjon for menneskerettigheter
- Eivind Digranes, rådgiver Norges institusjon for menneskerettigheter

12.05: Pause

12.25: Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet

- Jan Erik Røsvik, politisk redaktør i Sunnmørsposten

13.00: Lunsj

Minikurs – valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet [OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser]

Målgruppe: Nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget

Onsdag 31. januar 2024 kl. 14.10 – 17.00:

A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- Bjørn Bråthen, seniorrådgiver i NKRF
- Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF
- Ellen Lange, seniorrådgiver i NKRF

Torsdag 1. februar 2024 kl. 10.05 – 11.00:

B. Lederrollen i kontrollutvalget

- Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag AS og nestleder i NKRF, tidligere ordfører i Tolga
- Bjørn Tømmerdal, daglig leder i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS, tidligere ordfører i Ålesund

Torsdag 1. februar 2024 kl. 11.20 – 13.00:

C. Forstå det kommunale regnskapet

- Inger Anne Ankersen, daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS og medlem av styret i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
- Knut Tanem, oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA, medlem av NKRFs revisjons- og regnskapskomite og medlem av Fagkomiteen i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Det tas forbehold om endringer i programmet. (sist oppdatert: 15. november 2023).

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på **Quality Airport Hotel, Gardermoen**

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april



Vår dato:

13.12.2023

Vår ref:

2023/14292

Deres dato:

«RefDato»

Deres ref:

«Ref»

«Mottakernavn»

«Adresse»

«Postnr» «Poststed»

«Kontakt»

Kontakt saksbehandler

Lone Merethe Solheim, 51 56 87 68

Informasjon om statlige tilsyn med kommunene og fylkeskommunen i Rogaland 2024

Statsforvalteren i Rogaland har samordnet planlagte tilsyn med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket, Kartverket og planlagte forvaltningsrevisjoner, så langt som disse er planlagt medio desember 2023.

Kommunen kan sjekke hvilke tilsyn som er under planlegging i sin kommune, i den nasjonale tilsynskalenderen: <https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>

Statsforvalteren har også i 2023 arbeidet med videreutvikling av Nasjonal tilsynskalender for å gjøre det enklere å hente ut informasjon og registrere tilsyn og forvaltningsrevisjoner.

Dialogen mellom kommuner og Statsforvalteren om planar for tilsyn vil skje utenfor Tilsynskalenderen, via e-post, telefon og i avtalte møter.

Kommuner som ønsker en samtale med Statsforvalteren om prioritering og gjennomføring av tilsyn for 2024, kan ta kontakt med assisterende statsforvalter Lone Merethe Solheim, lone.solheim@statsforvalteren.no innen 12. januar. Etter dette vil Statsforvalteren godkjenne de planlagte tilsynene og de vil få status som «samordnet» i kalenderen.

Det er de planlagte tilsynene som inngår i Tilsynskalenderen. Oversikten omfatter ikke uanmeldte tilsyn eller hendelsesbaserte tilsyn

Arbeidstilsynet planlegger tilsyn med Helse – og omsorgsinstitusjoner og grunnskolen. Hovedtema er muskel – skjelett og psykiske plager.

Det vil sannsynligvis også bli gjennomført noen gjenstående tilsyn med arbeidsvilkår i offentlige kontrakter.



Erfaringsmessig vil det bli gjennomført hendelsesbaserte tilsyn på bakgrunn av ulykker, legers melding om arbeidsrelatert sykdom og alvorlige tips/varsler.

Arbeidstilsynet har også en pågående veiledningskampanje med tema vold – og trusler i undervisningssektoren. Det er ikke på nåværende tidspunkt bestemt hvilke kommuner som vil få tilbud om slik veiledning.

Mattilsynet vil i 2024 fortsette arbeidet med leveringssikkerheten på drikkevann. Det vil bli gjennomført tilsyn med flere av vannverkene i Rogaland. Dato for tilsynene blir lagt inn i kalenderen etter hvert som det blir bestemt. Vannverkstilsyn er som hovedregel alltid avtalt på forhånd.

Kartverket utfører to typer tilsyn. Dette er dokumenttilsyn og systemtilsyn. Ved valg av kommuner trekker Kartverket ut kommuner basert på folketall og fylkesvis fordeling. I tillegg vil kommuner som har vært involvert i kommunesammenslåing være prioritert når Kartverket veger kommuner for systemtilsyn. I Rogaland legger Kartverket opp til at det blir gjennomført matrikkellovtilsyn med to kommuner i 2024. Tilsynene blir gjennomført som dokumenttilsyn første halvdel av 2024.

Arkivverket fører tilsyn med forsvarlig arkivhold og dokumentasjonsforvaltning i offentlig sektor. Dette inkluderer alle faser i arkivene sine liv – fra dokumentfangst og arkivdanning i daglig arkiv, til langtidslagring i arkivdepot. Det er planlagt tilsyn med en kommune i Rogaland i 2024. Nærmere informasjon om tilsynsvirksomheten finner en på arkivverket.no.

Direktoratet for samfunnstryggleik og beredskap har på tidspunktet for dette brevet ikke valgt ut tilsynsobjekt for 2024, men har meldt fra til Statsforvalteren at de eventuelt tilpasser tidspunkt for tilsyn dersom det skulle være nødvendig av hensyn til samordning.

Statsforvalteren sine tilsyn:

Helse, sosial og barnevernsområdet: De siste årene har vi sett økte mat- og strømpriser og en stadig økning i rentenivået. Dette påvirker den økonomiske situasjonen for mange. Utsatte grupper som de med lavinntekt og vanskelige levekår blir rammet hardest. Nav-kontoret skal gi opplysning, råd og veiledning som kan bidra til å løse og forebygge sosiale problemer, og økonomisk rådgivning er en del av denne plikten. Det skal gjennomføres et landsomfattende tilsyn med Nav- kontorene sitt ansvar for å tilby tjenesten økonomisk rådgivning til personer som er i en krevende økonomisk situasjon.

Helsetilsynet vedtok våren 2023 å gjennomføre landsomfattende tilsyn med helse- og omsorgstjenester til eldre. «Eldresatsingen» omfatter i første omgang tilsynsaktiviteter i kommunale helse- og omsorgstjenester til eldre over 65 år. Eksempler på aktuelle tema for tilsynsmyndighetene er: tjenester i hjemmet, samhandling og samarbeid mellom tjenester, ulike sider ved ivaretagelse av grunnleggende behov, og hvordan tjenestene jobber med problematikk knyttet til vold og overgrep mot eldre. Statsforvalteren vil føre tilsyn med kommunen sin oppfølging av eldre som har medisindispenser. I tillegg skal det føres tilsyn med kommunen sitt arbeid med å forebygge og følge opp vold og overgrep i sykehjem.

På barnevernsområdet er temaet for tilsynsaktiviteten i 2024 barnevernets undersøkelsesarbeid. Dette blir en oppfølging av tidligere landsomfattende tilsyn med undersøkelsesarbeidet og skal rette søkelyset på styring, ledelse og forbedringsarbeid. Tilsynsaktiviteten vil være noe annet enn et tradisjonelt landsomfattende tilsyn utført som systemrevisjoner i særlig risikoutsatte barneverntjenester. Aktiviteten skal tilbys alle tjenestene og skal særlig rette oppmerksomheten mot forbedringsarbeid i barneverntjenestene.



Statsforvalteren vil gjennomføre tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i tre kommuner i 2024. Tilsynet vil gjennomføres i samarbeid mellom beredskapsstaben og helse-, sosial- og barnevernavdeling. Direktoratet for samfunnstryggleik og beredskap og Helsetilsynet har laget en veileder for felles tilsyn; <https://www.dsb.no/globalassets/dokumenter/risiko-sarbarhet-og-beredskap/pdf-er/veilederfor-felles-tilsyn-med-kommunal-beredskapsplikt-og-helseberedskap.pdf>

Statsforvalteren vil ta hensyn til veilederen, men vil gjøre noen tilpassinger og velge ut hvilke områder innen helseberedskap vi skal ha tilsyn i tillegg til tilsynet med kommunal beredskapsplikt. Det vil bli invitert til felles veiledningsmøte for de kommunen som skal få tilsyn, så vi kan gi informasjon om tilsynet og involvere kommunen i forkant av at tilsynet blir gjennomført.

Statsforvalterens utdanningsavdeling vil i 2024 gjennomføre felles nasjonalt tilsyn (FNT) med skolemiljø og kommunene sin internkontroll, og med spesialundervisning/ spesialpedagogisk hjelp og kommunene sin internkontroll. Vi vil også føre tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet, særskilt språkopplæring, og fylkeskommunen sin eksamensgjennomføring. I tillegg vil vi gjennomføre tilsyn med kommunene sine oppgaver etter integreringslova. Før vi innhenter dokumentasjon og intervjuer sentralt plasserte personer, gjennomfører vi et åpningsmøte. Her ønsker vi ei brei involvering, og målsettinga er at tilsynsteamet blir godt forstått i kommunen.

Statsforvalterens landbruksavdeling vil gjennomføre forvaltningskontroll av tilskuddsordningene på landbruksområdet i utvalget kommuner. Vi vil ha felles digitalt åpningsmøte i mars med de kommunene som blir, kontrollerte i 2024. Kontrollen vil bli gjennomført med en kombinasjon av dokumentkontroll og digitale intervju med saksbehandlerne i kommunen. Slutt møte vil bli et fysisk møte ute i kommunen.

Statsforvalterens miljøvernavdeling skal i 2024 gjennomføre en felles nasjonal tilsynsaksjon i regi av Miljødirektoratet som omhandler kommunens plikter som forsøplingsmyndighet. Kommunens myndighet i forsøplingssaker er gitt i forurensningsloven og i rundskriv T-5/98. I forsøplingssaker (jf. forurensningsloven §28) har kommunen myndighet til å pålegge den ansvarlige å:

- rydde opp og fjerne avfall og brukte gjenstander
- sende inn nødvendige opplysninger eller gjøre undersøkelser
- betale tvangsmulkt dersom avfallet ikke fjernes innen gitt frist
- betale refusjon for opprydningsarbeid utført av kommunen

Kommunetilsynet vil kunne bidra til å gi en bedre oversikt over forvaltningen knyttet til miljøutfordringene, og skal bidra til å bedre praksisen relatert til de aktuelle temaene for tilsynet.

Tilsynet vil bli gjennomført som en dokumentkontroll i perioden mellom april - september 2024.

Tilsynskalenderen er også samordnet med lederne for kontrollutvalgssekretariatene og i kontrollutvalgets årsplan fremkommer det hvilke bestillinger som er bestilt og hvilke områder det vil være behov for at administrasjonen stiller ressurser tilgjengelig for revisjonen.

Dette fremkommer også av kontrollutvalgets fortløpende statusoversikt.

I tillegg gjennomføres det nå er risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) i alle kommunene. Det er en dialog mellom revisjonen og administrasjonen i den enkelte kommune.



Denne ROven vil sammen med innspill fra gruppeledere, tillitsvalgte m.fl gi kontrollutvalget et vurderingsgrunnlag til hvilke områder de bør prioritere inn i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som skal være gjeldene for perioden 2024 – 2028.

Med hilsen

Bent Høie (e.f.)
statsforvalter

Lone Merethe Solheim
ass. statsforvalter

Dokumentet er elektronisk godkjent

Adresseliste:

Eigersund kommune	Postboks 580	4379	Egersund
Sandnes kommune	Postboks 583	4305	Sandnes
Bjerkreim kommune	Postboks 17	4389	Vikeså
Bokn kommune	Boknatun	5561	Bokn
Gjesdal kommune	Rettedalen 1	4330	Ålgård
Haugesund kommune	Postboks 2160	5504	Haugesund
Hjelmeland kommune	Vågavegen 116	4130	Hjelmeland
Hå kommune	Rådhusgata 8	4360	VARHAUG
Karmøy kommune	Postboks 167	4291	KOPERVIK
Klepp kommune	Postboks 25	4358	Kleppe
Kvitsøy kommune	Kommunehusveien 6	4180	Kvitsøy
Lund kommune	Moiveien 9	4460	Moi
Randaberg kommune	Pb 40	4096	Randaberg
Sauda kommune	Postboks 44	4201	Sauda
Sokndal kommune	Gamleveien 20	4380	Hauge I Dalane
Sola kommune	Postboks 99	4097	SOLA
Stavanger kommune	Postboks 8001	4068	Stavanger
Strand kommune	Postboks 115	4126	Jørpeland
Suldal kommune	Eidsvegen 7	4230	Sand
Time kommune	Postboks 38	4349	Bryne
Tysvær kommune	Postboks 94	5575	Aksdal
Utsira kommune	Postboks 63	5547	Utsira
Vindafjord kommune	Rådhusplassen 1	5580	Ølen
Rogaland fylkeskommune	Postboks 130	4001	Stavanger