

UTSIRA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: fredag 16. februar 2024
Tid: kl. 12.30
Sted: Allrommet, Siratunet

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 979 eller e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

I etterkant av møtet inviterer Rogaland Revisjon til dialogmøte på Teams, for å få innspill i arbeidet med ny risiko- og vesentliganalyse.

SAKSLISTE:

01/24 Godkjenning av protokoll 17.11.23

02/24 Oppfølging av revisjonsrapport – «Samarbeid skole og PPT»

03/24 Rogaland Revisjon IKS - om revisor si rolle og ansvarsområde

04/24 Plan for orienteringer fra administrasjonen eller kommunale selskap

05/24 Kontrollutvalgets årsmelding for 2023

06/24 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 09.02.24

Bjarne Austrheim
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	16.02.24	01/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 17.11.23

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 17.11.23 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 17.11.23

Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 17.11.23.

Protokollen er gjennomlest og er foreløpig godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder vil så signere protokollen.

Aksdal, 09.02.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag **17. november 2023** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Bjarne Austrheim.

MØTESTED:	Allrommet, Siratun
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 12.30 – 14.20
MØTENDE MEDLEMMER:	Bjarne Austrheim (Uavh.), Ingunn Amdal (FL), Bjørg Skålnes (FL) og Rune Kvalvik (FL)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Jan Kristian Mathiassen (BL)
FORFALL:	Frode Skare (FL) og 1. vara Vebjørn Botn (BL)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Odd Gunnar Høie - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat
FRA ROGALAND REVISJON:	Revisor Edith Sætrevik
FRA ADMINISTRASJONEN:	Ass. kommunaldirektør Arnstein Eek
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 16/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 08.09.23

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 08.09.23 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 17.11.23:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 17.11.23:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 08.09.23 godkjennes.

SAK 17/23 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Utsira kontrollutvalg tar gjennomgangen av utvalgets ansvar og oppgaver til orientering

Behandling i kontrollutvalget 17.11.23:

Utvalgssekretær orienterte om utvalgets ulike oppgaver, mandat og ansvarsområder.

Medlemmene fikk svar på spørsmål. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 17.11.23:

Utsira kontrollutvalg tar gjennomgangen av utvalgets ansvar og oppgaver til orientering.

SAK 18/23 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2023**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Utsira kontrollutvalg tar de framlagte uavhengighetserklæringene av 22.06.23 fra Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 17.11.23:

Revisor viste til erklæringene. Medlemmene hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 17.11.23:

Utsira kontrollutvalg tar de framlagte uavhengighetserklæringene av 22.06.23 fra Rogaland Revisjon IKS til orientering.

SAK 19/23 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Utsira kontrollutvalg tar revisors gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenklet etterlevelseskontroll for revisjonsåret 2023 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 17.11.23:

Revisor gikk grundig gjennom revisjonsstrategien. Hun forklarte blant annet om vesentlighetsgrenser, risikovurderinger, planlagte angrepvinkler og om forenklet etterlevelseskontroll. Hun viste også noen nøkkeltall for Utsira kommune.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 17.11.23:

Utsira kontrollutvalg tar revisors gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenklet etterlevelseskontroll for revisjonsåret 2023 til orientering.

SAK 20/23 BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER OG PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2023 - 2027 FOR UTSIRA KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Utsira kommune ifølge vedlagt prosjektmandat. Rammen blir satt til 85 timer.

Behandling i kontrollutvalget 17.11.23:

Sekretær og revisor forklarte om bakgrunnen for saken og prosjektmandatet.

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 17.11.23:

Utsira kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Utsira kommune ifølge vedlagt prosjektmandat.

Rammen blir satt til 85 timer.

SAK 21/23 MØTEPLAN FOR 2024 – KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2024:
fredag 16. februar, 3. mai, 6. september og 8. november kl. 12.30.
Sekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 17.11.23:

Sekretær gjorde greie for forslaget. Rune Kvalvik ønsket å endre på datoen i november av jobbhensyn. Medlemmene støttet forslaget om å endre møtedatoen til 1. november.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 17.11.23:

Utsira kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2024:

fredag 16. februar, 3. mai, 6. september og 1. november kl. 12.30.

Sekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

SAK 22/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

21. Statusrapport pr. november 2023
22. KST-vedtak 19.10.23 – valg av kontrollutvalg 2023 - 2027
23. Innkalling til representantskapsmøte 08.12.23 – Haugaland Vekst IKS
24. Invitasjon til dagskonferanse i Sandes 18.01.24 – program sendes ut når det er klart
25. Invitasjon til NKRF's fagkonferanse 31. januar – 1. februar – se 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

Møte nr. 4/23

Behandling i kontrollutvalget 17.11.23:

Sekretær gjorde kort greie for sakene. Utvalget hadde ingen særskilte merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 17.11.23:

Utsira kontrollutvalg tar referat- og orienteringssakene 21 – 27 til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker var meldt eller ble tatt opp.

Orientering fra administrasjonen

Ass. kommunaldirektør Arnstein Eek orienterte på slutten møtet om ulike saker administrasjonen jobber særskilt med for tiden. Det var blant annet budsjettet for neste år, mottak av flyktninger, landbasert oppdrett, AMU, Utsira Nord og Statnett.

Neste møte: fredag 16.02.2024, kl. 12.30

Foreløpige saker: oppfølging av rapport «Samarbeid skole og PPT», årsmelding for 2023, arbeid med ROV-analyse og plan for orienteringer.

Utsira/Aksdal, 17. november 2023

Bjarne Austrheim
Leder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	16.02.24	02/24
Kommunestyret	08.04.24	
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV RAPPORT - «SAMARBEID SKOLE OG PPT»

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av rapporten «Samarbeid skole og PPT» til orientering.

Vedlegg: tilbakemelding fra kommunedirektøren

Saksorientering

Kommunestyret vedtok følgende i møtet 16.03.23, sak 08/23:

1. *Utsira kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samarbeid skole og PPT» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 4 anbefalinger, inkludert endring i anbefaling nummer 1.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.*

Rapporten

Rapporten ble utarbeidet av Rogaland Revisjon høsten 2022, og kontrollutvalget behandlet den i møtet 10.02.23.

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med forvaltningsrevisjonen, anbefalte forvaltningsrevisor at kommunen skulle iverksetter følgende tiltak:

1. *Ta initiativ til å revidere og revitalisere den overordnede samarbeidsavtalen*
2. *Ta initiativ til forventningsavklaringer mellom skoleeier og PPT*
3. *Sikre at PPT involveres i skolens kompetanse- og organisasjonsutvikling*
4. *Vurdere om involvering av PPT før henvisning skal være en del av skolens henvisningsrutiner*

Oppfølging/tilbakemelding

Kommunedirektøren har i vedlagt brev gitt sin tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten. I brevet er det punktvis gjort rede for hvordan revisjonens anbefalinger har blitt fulgt opp.

Kommunedirektøren skriver følgende i sin konklusjon:

I 2023 ble det skrevet en ny samarbeidsavtale med PPT mellom Haugesund, Sveio og Utsira. Denne avtalen er vi fornøyde med, og vi har avklart at det skal gjennomføres 6 fysiske besøk ved barnehage og skole per skoleår. I tillegg så har vi en bedre og løpende telefonkontakt med vår PPT kontakt, og det er stort sett aldri en utfordring å få svar på ulike spørsmål som måtte dukke opp. Vi i Utsira kommune takker Kontrollutvalget for å sette «Samarbeid skole og PPT» på dagsorden.

Sekretariatets kommentarer

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon, tilligger det kontrollutvalget å se til at kommunedirektøren følger opp rapporter. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan merknadene er fulgt opp.

Det er praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen, i tillegg til skriftlig oversendelse.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er kommunedirektøren ansvar.

Sekretariatet mener administrasjonen viser at de har fulgt opp anbefalingene på en god måte. Utvalget må selv vurdere om det er ønskelig med videre oppfølging om nye 9 – 12 måneder.

Aksdal, 09.02.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

TILBAKEMELDING PÅ «SAMARBEID SKOLE OG PPT»

Til kontrollutvalget.

I rapporten fra Rogaland Revisjon; «Samarbeid Skole og PPT», bestilt den 09.09.2022 av Kontrollutvalget fikk Utsira kommune følgende anbefalinger:

Å sikre at PPT involveres i skolens kompetanse- og organisasjonsutvikling

Å vurdere om involvering av PPT før henvisning skal være en del av skolens henvisningsrutiner.

Tilbakemelding fra Utsira kommune:

Å sikre at PPT involveres i skolens kompetanse- og organisasjonsutvikling

Siden 2022 så har samarbeidet mellom PPT og kommunen blitt styrket ytterligere gjennom at vi har en fast PPT representant for både barnehage og skole. PPT kontakten er fysisk til stede minimum 6 ganger i løpet av skoleåret, fordelt på 3 ganger om høsten og 3 ganger om våren. Disse besøkene er lagt til tirsdager, som er den dagen i uka man gjennomfører personalmøter i skolen. Dermed er PPT med på personalmøtene disse dagene kontakten er på besøk. Dette fungerer delvis som et drøftingsmøte, hvor de ansatte tar opp felles utfordringer i skolen, det kan være påfyll og bestillinger fra skolen som PPT kontakt kommer med informasjon om, og ellers mulighet for ansatte til å diskutere enkelt tilfeller i skolen. PPT gir oss tips om ulike kurs som kan være aktuelle for oss i skolen. Ellers veileder de også i forbindelse med individuelle opplæringsplaner og gjennomfører observasjoner i både barnehage og skolen. Når vi etterlyser spesialkompetanse så sporer PPT kontakten opp informasjon om dette, hun kan også videresende forespørsler i systemet, slik at vi kan få et konkret svar.

Å vurdere om involvering av PPT før henvisning skal være en del av skolens henvisningsrutiner.

PPT kontakten observerer barn i barnehage og skole, og ser dem i sine riktige element. Ny rutine i forbindelse med nye henvisninger er at rektor kontakter PPT kontakt i forkant av en eventuell henvisning. Her drøftes de eventuelle utfordringene man ser i skolehverdagen, og PPT bekrefter eller avkrefter alvorlighetsgraden, og hvor aktuelt det er å henvise barnet videre til PPT. I de



senere årene så har også PPT blitt tydeligere rundt hva de tenker ligger innenfor et normalbilde, og hva som eventuelt må tas tak i.

Det å kunne samtale med PPT i forkant, og i løpet av denne prosessen, har vært en viktig utvikling for oss. Vi tenker at samarbeidet inn mot PPT har blitt utbedret en god del siden 2022, og vi ser frem til et godt samarbeid i årene som kommer.

Konklusjon:

I 2023 ble det skrevet en ny samarbeidsavtale med PPT mellom Haugesund, Sveio og Utsira. Denne avtalen er vi fornøyde med, og vi har avklart at det skal gjennomføres 6 fysiske besøk ved barnehage og skole per skoleår. I tillegg så har vi en bedre og løpende telefonkontakt med vår PPT kontakt, og det er stort sett aldri en utfordring å få svar på ulike spørsmål som måtte dukke opp. Vi i Utsira kommune takker Kontrollutvalget for å sette «Samarbeid skole og PPT» på dagsorden.

Mvh

Joakim Lund
Oppvekstsjef og rektor
Utsira kommune

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	16.02.24	03/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

ROGALAND REVISJON IKS - OM REVISOR SI ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar informasjonen fra Rogaland Revisjon IKS om revisor sin rolle og ansvarsområde beskrevet i engasjementsbrevet av 13.11.23 til orientering.

Vedlegg: engasjementsbrev fra Rogaland Revisjon, datert 13.11.23

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal holde seg informert om revisjonsarbeidet og se til at regnskapet blir revidert på en trygg måte. Kontrollutvalget må derfor ha kunnskap om revisor sine oppgaver og ansvar.

Saksorientering

Revisor har i sitt engasjementsbrev omtalt sin forståelse av revisjonsoppdraget og innholdet i revisjonsarbeidet med utgangspunkt i revisjonsvedtektene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner. Brevet omtaler revisor sine oppgaver og plikter og hva revisor venter at leiinga og administrasjonen gjør i sammenheng med at de legger frem regnskapet. Et av hovedpunktene i brevet omtaler rapportering fra revisor og dialog med kontrollutvalget og administrasjonen. Den/de som utfører revisjon eller annen kontroll for kommunen skal jevnlig vurdere sin selvstendige status. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin selvstendige status til kontrollutvalget. Egenerklæring fra oppdragsansvarlig revisor ble behandlet i møtet 17.11.23.

Sekretariatet sine vurderinger

Engasjementsbrevet fra revisor gir kontrollutvalget kunnskap om revisor sin rolle og ansvarsområde. Det blir gitt informasjon om lov, forskrifter og faglige standarder som ligger til grunn for revisor sitt arbeid. Informasjonen er grunnleggende for kontrollutvalget sine oppgaver, mellom annet med å se til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Aksdal, 09.02.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

ENGASJEMENTSBREV - UTSIRA KOMMUNE

1. Innledning

Rogaland Revisjon IKS ble gjennom selskapsavtale sist justert 17.03.2023, valgt til revisor for Utsira 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 etterlevelseskontroll

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		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	16.02.24	04/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

PLAN FOR ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN ELLER KOMMUNALE SELSKAP

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen:

03.05.24 administrasjonen v/kommunedirektør
 06.09.24 miljø- og jordbrukssjef
 01.11.24 helse og omsorgssjef

1. møte 2025 oppvekstsjef
2. møte 2025 økonomisjef
3. møte 2025 næringsutvikler
4. møte 2025 miljø, næring og teknisk drift

Tidsrammen settes til 30 minutter inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Saksorientering:

Kontrollutvalget var i forrige periode godt fornøyd med å få orienteringer om driften av kommunen og hva som skjer innen de ulike tjenesteområdene. Sekretariatet vil gjøre forslag om et slikt opplegg i 2024 og for neste år.

Kontrollutvalget vil på denne måten bli bedre kjent med kommunens drift og utfordringer.

Ut fra planen blir kommunaldirektørene invitert til kontrollutvalgsmøtene, for på generell basis å gjøre greie for sitt arbeids- og ansvarsområde.

Utvalget kan oppdatere planen senere i perioden, og invitere andre ledere som for eksempel fagsjef og kommunale selskap.

Sekretariatet har laget et forslag til plan for de ulike orienteringene. Utvalget kan endre på planen slik de måtte ønske. Det kan uansett bli endringer dersom foreslått tidspunkt ikke skulle passe for den som er invitert.

Dersom noen av medlemmene har innspill eller spesielle ønsker om emne og spørsmål, kan de sendes sekretariatet i forkant av møtet.

Aksdal, 09.02.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	16.02.24	05/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2023 (med evt. endringer/tillegg).

og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Vedlegg: utkast til årsmelding for 2023

Saksorientering

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

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2023. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2023 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalget har godkjent den.

Aksdal, 09.02.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	16.02.24	06/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar referat- og orienteringssakene 1 – 8 til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. februar 2024
2. Tertialrapport pr. 31.12.23 fra Rogaland Revisjon
3. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst 08.12.23
4. Protokoll fra generalforsamling i rutebåten Utsira 11.12.23
5. Firmaattest rutebåten Utsira – fra Brønnøysundregisteret
6. Konferansen i Sandnes og NKRF konferansen – oppsummering v/sekretær
7. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse 4. – 5. juni på Gardermoen
8. Informasjon og statlige tilsyn med kommunene og fylkeskommunen i Rogaland 2024 fra Statsforvalteren i Rogaland

Saksorientering

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

Aksdal, 09.02.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - Utsira

Statusoversikt februar 2024

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Tema	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
ROV og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	17.11.23	85 timer	Prosjektmandat er klart	Våren 2024	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Tema	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Samarbeid skole og PPT	09.09.22	10.02.23	16.03.23	16.02.24	100 timer

Avsluttede prosjekt

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging i KU/KST	Merknader
Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging	07.05.21, sak 10/21	12.11.21, sak 23/21	15.12.21, sak 50/21	11.11.22/ 15.12.22	Deloitte AS
Oppfølging av forvaltn. – revisjon vann	18.06.20, sak 5/20	07.05.21, sak 11/21	17.06.21, sak 28/21	KU 10.09.21 KST 04.10	
Evaluerings av skolematordningen	09.09.20, sak 13/20	13.11.20, sak 20/20	17.12.20, sak 55/20	-	
Vannkvaliteten på Utsira og vannverket	22.11.19, sak 19/19	12.02.20, sak 2/20	18.06.20, sak 21/20	17.06.21, Sak 28/21	Skriftlig svar fra adm.
Plan for forvalt.rev og eierskap 2020-2024	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 56/ 57		

ORIENTERINGER

Tema	Bestilt dato	Møte dato	Deltager
Administrasjonen v/kommunedirektør	16.02.24	03.05.24	
Miljø- og jordbruks-sjef	16.02.24	06.09.24	
Helse- og sosialsjef	16.02.24	01.11.24	
Oppvekstsjef	16.02.24	1. møte 2025	
Økonomisjef	16.02.24	2. møte 2025	
Næringsutvikler	16.02.24	3. møte 2025	
Miljø, næring og teknisk drift	16.02.24	4. møte 2025	

UTSIRA 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	23	4	43	14	22	7		1	2	5	35		153	170 108
Bekreftelse/attestasjoner	4	14	7	2		8		8	4	2	2		50	54 945
Kontrollutvalg		3			7				3		11		23	25 530
Rådgivning													0	0
Forvaltningsrevisjon	4								1	2			7	7 770
Total sum	31	20	49	15	28	14	0	9	10	9	48	0	233	258 353

UTSIRA	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	53	48	25	25		151	144 960
R 2021	1	77	14	17	0	108	103 440
B 2022	100	96	50	50		296	313 760
R 2022	112	142	30	26	0	309	327 805
B 2023	100	96	50	50		296	328 560
R 2023	7	153	50	23	0	233	258 353
B 2024	100	96	50	50		296	344 840

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 telling av PUH og spillemidler. Forenklet etterlevelseskontroll for 2022 er gjennomført og presentert.

Av forvaltningsprosjekt er et prosjekt *Samarbeid skole og PPT under levert*, og utarbeidelse av *Risiko- og vesentlighetsvurdering* er vedtatt.

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

EKSTRA ORDINÆR GENERALFORSAMLING

RUTEBÅTEN UTSIRA AS

PROTOKOLL

Ekstra ordinær generalforsamlingen ble avholdt i allrommet på Siratun mandag 11. desember 2023 kl. 11.00

Tilstede: Marte Eide Klovning, Tove Grimsby, Kai Børresen, Maria Thomassen, Geir Skare, Frode Skare, Lyndsay Nilsen, Geir Helge Rasmussen, Johannes Von Kampen, Runar Botn og Ingunn Amdal

Generalforsamlingen var dermed lovlig satt.

Fra styret møtte styreleder Thor Otto Lohne, daglig leder Ståle Kristiansen.

Geirmund Lund møtte som referent.

Sak 1 Åpning av møte ved ordfører/varaordfører.

Marte ønsket velkommen og årsak til GF er valg av nytt styre da styret følger fylkes- og kommunevalget.

Sak 2 Valg av møteleder og 2 personer til å underskrive protokollen.

Til møteleder ble valgt Marte Eide Klovning og Geir Helge Rasmussen og Maria Thomassen signerer protokollen sammen med møteleder

Sak 3 Godkjenning av innkalling og agenda

Ingen kommentarer

Sak 4 Informasjon selskapets drift

Styreleder orienterte om tilbud på drift av rutetransport for ferje til Utsira i perioden 01.mai 2025 - 30. april 2045 med opsjon på forlengelse i opptil 10 år (5+5år). Orienteringen omfattet:

a) gjennomgang av prosess opp mot RFK/Kolumbus samt beslutninger Generalforsamlingen har tatt,

b) konsekvenser av krav i konkurransegrunnlaget og pågående konkurranse,

c) innholdet i avtale fremforhandlet med samarbeidspartner

d) innholdet i vårt konkurranse tilbud og hvor vi har overoppfyllelse av krav og

e) skisse av nybygg.

Styret tok orienteringen til etterretning.

Ståle Kristiansen hadde en rask orientering om forhold rundt MS Utsira

- 14 229 biler og 43 231 passasjerer pr. 30.11.23 som er ny rekord
- 30 avganger innstilt – 28 pga teknisk problemer. 2 pga av værforhold
- Lønnsforhandlinger er en ferdig med og selskapet har inngått avtale med NHO sjøfart om tariffavtale.

Sak 5 Valg av styret i henhold til vedtektene.

§ 5 Ledelse

Antall styremedlemmer bestemmes av generalforsamlingen ved valg av nytt styre. Det skal være 40% kjønnsbalanse. Varamenn er ikke personlige, men graderte i 1., 2., og 3. Disse velges av kommunestyret som utgjør generalforsamling. Styret velges for 4 år og følger fylkes- og kommunevalget sin valgperiode.

De ansatte velger en representant til styret som observatør med tale og forslagsrett, men uten stemmerett.

GF vedtok 3 representanter og følgende ble valgt :

Styrets leder	Thor Otto Lohne
Styremedlem	Ellen Verona Davies
Styremedlem	Geir Helge Rasmussen

Varamedlem:	1. Katrine Klovning
	3. Arvid Hansen
	2. Rolf Magne Hausken

Styrets leder berømmet avgående styret og takket for tilliten ved gjenvalg.

Utsira den 11. desember 2023

Møteleder
Marte Klovning

Maria Thommassen

Geir Helge Rasmussen



Organisasjonsnummer: 984 734 794

Organisasjonsform: Aksjeselskap

Stiftelsesdato: 01.07.2002

Registrert i
Foretaksregisteret: 13.08.2002

Foretaksnavn: RUTEBÅTEN UTSIRA AS

Forretningsadresse: 5547 UTSIRA
Kommune: 1151 UTSIRA
Land: Norge

Postadresse: c/o GL Skipsregnskap AS
Postboks 80
4291 KOPERVIK

Mobiltelefon: 918 81 565
E-postadresse: utsira@skipsconsult.no

Aksjekapital NOK: 1 200 000,00

Styre:
Styrets leder: Thor Otto Lohne
Veldevegen 61
4262 AVALDSNES

Styremedlem: Ellen Verona Davies
Geir Helge Rasmussen

Varamedlem: Katrine Klovning
Rolf Magne Hausken
Arvid Magne Hansen

Signatur: Styrets leder alene.

Revisor: Godkjent revisjonsselskap
Organisasjonsnummer 915 663 001
HAUGALAND REVISJON AS
Haraldsgata 177
5525 HAUGESUND

Vedtektsfestet formål: Tilby et kvalitetsmessig rutetilbud
til kommunens innbyggere, lokalt
næringsliv og reiselivsnæringen på
Utsira. Det stilles ikke krav om
økonomisk avkastning for eier,
hvilket innebærer at selskapets
primære formål ikke er å drive
næringsvirksomhet.



Brønnøysundregistrene

Foretaksregisteret, Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Organisasjonsnummer: 974 760 673
Internett: <http://www.brreg.no>

Firmaattest

Telefon: 75 00 75 00

Firmaattesten inneholder opplysninger registrert i Foretaksregisteret om et bestemt foretak identifisert med organisasjonsnummer.

Opplysningene omfatter forhold som er registrert i Foretaksregisteret pr. utskriftsdato.

Meldepliktige forhold som ikke er meldt, og som er i strid med det som er registrert, kan ikke gjøres gjeldende overfor tredjemann, med mindre denne kjente til eller burde kjent forholdet, jf foretaksregisterloven § 10-1.

Enhver har rett til å gjøre seg kjent med det som er registrert i Foretaksregisteret. Dette gjelder imidlertid ikke fødselsnummer.



Konferanse 2024 for kontrollutvalgene

Tema for årets konferanse er **KONTROLLUTVALGETS ROLLE OG OPPGAVER.**

[Quality Hotel Residence](#), Sandnes

18. januar 2024

PROGRAM

09:00	Mingling og registrering fra kl 9.15 – 10.00
10:00	Velkommen <i>Carine Jøssang – daglig leder Rogaland Kontrollutvalgssekretariat</i>
10:05	Ny i kontrollutvalget Rogaland Kontrollutvalgssekretariat
10:30	Hvordan håndtere henvendelser til kontrollutvalget? Inklusive Caseoppgaver og benstrekk Solveig Kvamme, Rådgiver, Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
11.45	Lunsj
12:45	Habilitet, regnskap og regnskapsrevisjon Rune Haukaas, Rogaland Revisjon IKS
13:45	Pause
13:55	Forvaltningsrevisjon – erfaringer fra revisor Silje Nygård, leder av forvaltningsrevisjon, Rogaland Revisjon IKS
14:45	Benstrekk
14:50	Samarbeidet mellom kontrollutvalget og kommunen Knut Underbakke, Kommunedirektør Sola kommune Janne Stangeland Rege, Ordfører Sola kommune
15:30	Avslutning og vel hjem

Pris **kr 1400.-** pr. person

Påmelding innen 20. desember 2023

VELKOMMEN!

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 aller 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