

SAUDA KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tirsdag **7. mai 2024** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

MØTESTED:	Sauda rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	kl. 14.00 – kl. 17.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Alan G. Thompson (SV), Jon Lambrig Grindheim (Sp), Bjarte Lygre (H), Kristine Espeland Rafdal (R) og Siv Hege Lund (Ap)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Sjur Hatlen – Haugaland Kontrollutvalgsekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON IKS:	Regnskapsrevisor Therese S. Bjørkeland og forvaltningsrevisor Martin Schancke-Olsen
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Økonomisjef Roy Ove Kvernes, kommunalsjef oppvekst Målfrid Selvik Årthun i sak 7
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Siv Hege Lund ba om å få sin habilitet vurdert i sak 10. Hun fratradte under behandlingen.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 06/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 15.02.24

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møte i Sauda kontrollutvalg 15.02.24 blir godkjent slik den foreligger.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.24:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 15.02.24 blir godkjent slik den foreligger.

SAK 07/24 ORIENTERING OM «OPPVEKST» V/KOMMUNALSJEF

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar redegjørelsen om «Oppvekst» fra kommunalsjefen til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Kommunalsjef Målfrid Selvik Årthun orienterte og viste en presentasjon. Hun informerte om endringer av tiltak på området vurderinger og kompetanseutvikling innen barnehage og skole.

Det er laget et årshjul for kompetanseutvikling, for å sikre at elevene når læringsmålene. I dette arbeidet er det viktig å kartlegge situasjonen nå, for å lage et korrekt fremtidsbilde. Kommunen samarbeider her med Suldal og Vindafjord for å lage system for kvalitetsutvikling og internkontroll.

Det er også inngått et samarbeid med Høgskulen Vestlandet for kompetanseutvikling.

I 2023 gjennomførte statsforvalteren tilsyn ved en skole og en barnehage.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om kommunens utfordring med å tilegne seg rett kompetanse og utfordringer i barnevern og PPT knyttet til flyktninger og utenforskap.

Leder takket for en interessant orientering.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.24:

Sauda kontrollutvalg tar redegjørelsen om «Oppvekst» fra kommunalsjefen til orientering.

SAK 08/24 REVISJONSRAPPORT «INNKJØP OG KONTRAKTSINNGÅELSER» - 2. GANGS OPPFØLGING

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Sauda kommunestyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten «Innkjøp- kontraktsinngåelser og oppfølging» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Leder innledet og redegjorde for saken overfor de nye medlemmene av kontrollutvalget, og viste til den skriftlige tilbakemeldingen fra administrasjonen.

Utvalget hadde ingen merknader og var fornøyd med tilbakemeldingen fra kommunedirektøren.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.24 og innstilling:

Sauda kommunestyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten «Innkjøp- kontraktsinngåelser og oppfølging» til orientering.

SAK 09/24 UTTALE TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2023 – SAUDA KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2023 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Sauda kontrollutvalg anbefaler at Sauda kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2023.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Leder innledet om saken og ga ordet til regnskapsrevisor. Hun viste en presentasjon og gikk gjennom måltallene for Sauda kommune og resultatet av revisjonen. Det er avgitt såkalt normalberetning for 2023. Netto driftsresultat i 2023 var på 140,1 millioner kroner. Revisor informerte om revisjonens arbeid for at utvalget skal kunne gjennomføre sitt påse-ansvar.

Revisjonen hadde noen merknader til blant annet lønnsrutinen ved nyansettelser, lønnsjournal, ressursstyring og manglende innberetning av sykelønnsrefusjon som betyr at kommunen har betalt mer i arbeidsgiveravgift enn de skulle ha gjort.

Økonomisjefen orienterte om hvordan overskuddet ble beregnet og hvordan premieavvik virker inn. Økonomistyringen hadde vært krevende i 2023. Kommunen bruker nesten alle kraftinntektene på drift. Han skrøt av samarbeidet med Rogaland Revisjon.

Revisor og økonomisjef svarte på spørsmål fra medlemmene.

Leder takket for presentasjonene og berømmet revisjonen og administrasjonen for godt arbeid.

Utvalget sluttet seg til uttalelsen slik den var lagt fram.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.24 og innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2023 slik den foreligger.

Sauda kontrollutvalg anbefaler at Sauda kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2023.

SAK 10/24 UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2023 – FOR SAUDA KF

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til For Sauda KF sitt årsregnskap 2023 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Siv Hege Lund opplyste at hun hadde vært styremedlem i FOR Sauda KF frem til 2023, og ba om å få sin habilitet vurdert. Utvalget vedtok at hun var inhabil. Siv Hege Lund fratradte under behandlingen.

Revisor orienterte kort om hovedtallene for FOR Sauda KF. Revisjonsberetningen er positiv. Utvalget sluttet seg til uttalelsen slik den var lagt fram.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.24:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til For Sauda KF sitt årsregnskap 2023 slik den foreligger.

SAK 11/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN FOR 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 08.04.24 fra Rogaland Revisjon om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2023 til orientering.

Sauda kontrollutvalg ber kommunedirektøren gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors anmerkninger innen 01.09.24.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Leder ga ordet til revisor, som orienterte om innholdet i kontrollen, og hva den gikk ut på. Det er kontrollert utgifter til gaver og velferdsutgifter, reiser og bevertning. Det er kontrollert 50 utplukk og 27 avvik. Konklusjonen er negativ.

Økonomisjefen informerte om at det nå er iverksatt et arbeid hvor attestant plukker ut og kontrollerer alle fakturaer. Fakturaene som ikke er fullstendige blir sendt i retur.

Utvalget fikk svar på spørsmål fra revisor og økonomisjef.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.24:

Sauda kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 08.04.24 fra Rogaland Revisjon om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2023 til orientering.

Sauda kontrollutvalg ber kommunedirektøren gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors anmerkninger innen 01.09.24.

SAK 12/24 PRESENTASJON AV RISIKO- OG VESENTLIGVURDERING OG PRIORITERING AV PROSJEKT

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar Rogaland Revisjon sin presentasjon av Risiko- og vesentliganalyse til orientering.

Sauda kontrollutvalg prioriterer følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028:

1.
 2.
 3.
- Os.

Revisor vil innarbeide utvalget sine prioriteringer i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Framlegg til plan blir lagt fram for kontrollutvalget i neste møte.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Forvaltningsrevisor Martin Schancke Olsen orienterte om arbeidet med risiko- og vesentlighetvurderingene. Han viste en oversikt over hvilke områder revisjonen hadde merket seg som henholdsvis røde og gule ut i fra en risikovurdering.

Medlemmene hadde en grundig diskusjon om hvilke temaer som burde prioriteres i nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Revisor svarte på spørsmål.

Utvalget ble enige om å lage en prioritert liste på fire tema for forvaltningsrevisjon og ett tema/selskap for eierskapskontroll, se vedtaket.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.24:

Sauda kontrollutvalg tar Rogaland Revisjon sin presentasjon av Risiko- og vesentliganalyse til orientering.

Sauda kontrollutvalg prioriterer følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028:

- 1. Kompetanse og rekruttering innen helse og morgendagens omsorg,*
- 2. Integrering av flyktninger og utenforskap blant unge*
- 3. Sykefraværsoppfølging*
- 4. Planarbeid og oppfølging av politiske vedtak*

Eierskapskontroll: Sauda kommunens oppfølging av eierskap

Revisor vil innarbeide utvalget sine prioriteringer i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskaps- kontroll. Framlegg til plan blir lagt fram for kontrollutvalget i neste møte.

SAK 13/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 07.05.24

10. Tilbakemelding fra kommunedirektøren på spørsmål fra utvalget
11. Statusrapport pr. mai 2024
12. Midlertidig skifte av oppdragsansvarlig revisor – brev fra Rogaland Revisjon IKS
13. Kst. vedtak 21.02.24, sak 17/24 – sammensetning av kontrollutvalget – nyvalg
14. Kst. vedtak 24.04.24, sak 33/24 - sammensetning av kontrollutvalget – nyvalg
15. Kst. vedtak 24.04.24, sak 35/24 – Årsmelding Sauda KU 2023
16. Representantskapsmøte 26.04.24 – Haugaland Vekst IKS
17. Representantskapsmøte 22.04.24 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
18. Generalforsamling 24.04.24 – Haugaland Kraft AS

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Leder gikk gjennom referatsakene. Økonomisjefen svarte på oppfølgingsspørsmål til pkt. 10 som gjaldt kvalitetssikring av økonomiplanen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.24:

Referatsakene 10 - 18 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Møteform

Bjarte Lygre spurte om det var mulig å delta digitalt på utvalget sine møter, siden han ofte var borte i forbindelse med arbeid. Sekretær informerte om at møtene i utgangspunktet er fysiske, og at det i tilfelle må innkalles som et digitalt møte, dersom noen skal delta på Teams.

Rapportering fra kommunedirektøren til kommunestyret om interkontroll mm.

Leder tok opp manglende rapportering til kommunestyret om internkontroll og statlige tilsyn. Utvalget sluttet seg til leder sitt forslag til vedtak.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.24:

Sauda kontrollutvalg etterlyser rapportering til kommunestyret om internkontroll og statlige tilsyn. Etter kommuneloven § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og resultatet fra statlige tilsyn minst en gang i året.

Neste møte: torsdag 26.09.24, kl. 14.00

Saker: orientering om helse og velferd, arbeid med nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, revisjonsstrategi og utvalgets budsjett for 2025.

Sand/Aksdal, 07.05.24

Alan G. Thompson
Leder

Sjur Hatlen
Kontrollutvalgssekretær