

KONTROLLUTVALET I ETNE



ÅRSMELDING
2024

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 2024.

I følgje kommunelova § 23 - 5 skal "***kontrollutvalet rapportere resultata av sitt arbeid til kommunestyret***".

1. OM KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som skal på vegne av kommunestyret 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. Utvalet rapporterer og legg fram sine innstillingar direkte til kommunestyret. Kontrollutvalet har eige reglement, vedteken 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. MEDLEMENE I UTVALET

For valperioden 2023 – 2027 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Kurt Birger Hagen (INP)
Nestleiar	Anna Rødne Gjerde(Frp)
Medlem	Tollef Rullestad (Ap)
Medlem	Kjell Tore Klundland (V)
Medlem	Gerd Skumsnes Sørhus (Krf)

Varamedlemmer

1. Pål Steinar Rullestad (Ap)
2. Ivan Kaldheim (H)
3. Kjell Magne Hegerland (INP)

Utvalsleiar Kurt B. Hagen 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 har delteke på tri av møta.

Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan inviterast av utvalet. Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades på alle 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 2024

Kontrollutvalet har hatt 4 møte i 2024, fordelt på to om våren og to om hausten. Utvalet har opne møte, som blir haldne på tinghuset.

Utvalet har hatt 26 saker til handsaming, kor 5 saker blei sendt til kommunestyret. 24 saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Tollef Rullestad deltok på NKRF sin fagkonferanse på Gardermoen i januar og på FKT sin fagkonferanse på Gardermoen i juni.

Kurt Birger Hagen deltok på dagskonferansen i Sandnes i januar. Gerd Skumsnes Sørhus deltok på folkevaldopplæring på Solstrand hotell 13.- 14. februar.

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 sete og forvaltar ressursane på ein effektiv måte.

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 føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet handsama i møtet 21.05.24 kommunen sin årsrekneskap for 2023.

Utvalet kommenterte mellom anna følgjande i si uttale til årsrekneskapen:

Etne kommune har i 2023 eit netto driftsresultat med 1,4 mill. kr, som utgjer 0,3 % av driftsinntektene. Resultatet er lågare enn teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

Kontrollutvalet hadde inga merknader til sjølve 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 2024 - 2028 blei vedteken av kommunestyret i oktober 2024 etter innstilling frå utvalet. Planen bygger på ein risiko- og vesentleganalyse som er utarbeida av revisor.

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» blei handsama av utvalet i januar og av kommunestyret i februar. I rapporten kom revisjonen med fire tilrådingar om forbetringar. Utvalet og kommunestyret handsama tilbakemeldinga om oppfølging av rapporten frå kommunedirektøren på hausten.

Utvalet har tinga ein ny revisjonsrapport om «Helse og omsorg» som vil bli levert i løpet av hausten 2025.

4.3 EIGARSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalet er også pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll.

Ny plan for eigarskapskontroll 2024 – 2028 blei vedteken av kommunestyret i oktober 2024.

Det blei ikkje gjennomført eigarskapskontrollar i 2024. Tilsyn med selskap kan også bli gjennomført ved at utvalet får orientering frå leiinga i kommunale selskap.

4.4 REVISOR OG REVISJONEN SITT ARBEID

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalet innhentar kvart år eigenerklæring frå ansvarleg revisor. Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte.

Rogaland Revisjon IKS har vore kommunen sin revisor frå 01.07.21, med Tore Kristensen som oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor.

Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 10.06.21.

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 2023 samstundes med godkjenning av årsrekneskapen.

Revisor hadde undersøkt om kommunen hadde etterlevd reglane i lov og forskrift om sjølvkost for vatn og avløp. Revisjonen hadde ingen merknadar og utvalet tok attestasjonen til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga kan bli gjennomført ved at utvalet får orientering frå kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalet har spurt om.

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2024:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	REKNESKAP 2024
Godtgjersle og driftsutgifter	59 276	115 500	105 051
Revisjonstenester	763 344	815 500	706 574
Sekretariatstenester	202 800	213 000	213 000
Sum utgifter	1 025 420	1 144 000	1 024 625

Rogaland Revisjon har opplyst at kostnadane til revisjonen blei noko høgare enn budsjettert. Dette skuldast mellom anna overforbruk på rekneskapsrevisjon og attestasjonar grunna meirarbeid med årsoppgjøret.

Kontrollutvalet handsama hausten 2024 framlegg til budsjett for kontrollarbeidet for 2025. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 205 000.

6. SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 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 dagleg leiar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

For valperioden 2024 - 2028 er Trude Enge valt som medlem i representantskapet, med Andreas Grumheden og Anita Larsen som varamedlem. Trude Enge deltok på representantskapsmøtet 22.04.24

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2024 har vore som planlagt. Utvalet handsama kommunen sin årsrekneskap for 2023 i maimøtet.

Kommunestyret vedtok ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024 – 2028 i oktober, etter innstilling frå utvalet.

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» blei handsama og følgt opp av utvalet og kommunestyret i løpet av året.

Administrasjonen har elles gjort greie for kommunen sin økonomiske situasjon gjennom rekneskap og budsjett, samt orientert om andre aktuelle saker.

Etne, 11. februar 2025

Anna Rødne Gjerde

Knut Birger Hagen
Leiar

Gerd Skumsnes Sørhus

Tollef Rullestad

Kjell Tore Klungland

VEDLEGG TIL ÅRMELDING 2024

Saker handsama av utvalet:

- 01/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 22.11.23
- 02/24 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Tilpassa opplæring og spesialundervisning»
- 03/24 Rogaland Revisjon IKS - om revisor si rolle og ansvarsområde
- 04/24 Plan for orienteringar frå administrasjonen
- 05/24 Årsmelding for kontrollutvalet 2023
- 06/24 Referat- og orienteringssaker

- 07/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 30.01.24
- 08/24 Orientering frå administrasjonen v/kommunedirektøren
- 09/24 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2023
- 10/24 Forenkla etterlevingskontroll for 2023
- 11/24 Presentasjon av risiko-og vesentlegvurdering og prioritering av prosjekt
- 12/24 Referat- og orienteringssaker

- 13/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 21.05.24
- 14/24 Orientering om «Oppvekst» - v/kommunalsjef
- 15/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- 16/24 Val av nytt revisjonsprosjekt
- 17/24 Budsjettframlegg 2025 –kontrollarbeidet i kommunen
- 18/24 Revisor si egenerklæring for 2024
- 19/24 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll 2024
- 20/24 Referat- og orienteringssaker

- 21/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 08.10.24
- 22/24 Orientering om «Utvikling og drift» - v/kommunalsjef
- 23/24 Oppfølging av revisjonsrapport «Tilpassa opplæring og spesialundervisning»
- 24/24 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt «Helse og omsorg»
- 25/24 Møteplan for 2025
- 26/24 Referat- og orienteringssaker