
KONTROLLUTVALGET I HAUGESUND



ÅRSMELDING
2024

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til bystyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2024.

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 (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskaper som kommunen eier (eierskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn bystyret, og rapporterer og innstiller til dette. Kontrollutvalget har eget reglement som ble revidert og vedtatt av bystyret i 2024.

Det er bystyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal minst ha fem medlemmer, og etter kommuneloven § 23-1 skal minst ett medlem velges blant bystyret sine representanter. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg eller i styrer eller bedriftsforsamlinger i selskaper der kommunen har eierinteresser.

2. MEDLEMMENE I UTVALGET

Haugesund bystyret har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2023 - 2027:

Leder	Stig Riise Pettersen (R)
Nestleder	Ingrid Gilje Heiberg (Ap)
Medlem	Svein Magne Abrahamsen (V)
Medlem	Mathias Vikse Rovik (Frp)
Medlem	Inger Margrethe Eidesen (Sp)
Medlem	Cherian-Helene Knutsen (H)
Medlem	Frank Hendrikse (MDG)

Varamedlemmer:

For Høyre, Frp, V

1. Arne Sjursen (PP)
2. Kjersti Beate Skogland Urrang (H)
3. Magne Rasmussen (Frp)
4. Solveig Lothe (V)
5. Kåre Kvinnesland (INP)

For Ap

1. Lars Tore Nordskog (Ap)

For Sp

1. Svein Hølleland (Krf)

For R

1. Marit Bjørnstad (SV)

For MDG

1. Thea Morken Augustson (MDG)

Mathias Vikse Rovik (Frp) er utvalgets representant i bystyret.

Leder har møte- og talerett i bystyret 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. Han har deltatt på ett av utvalget sine møter i 2024. Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan inviteres av utvalget. Kommunedirektøren har deltatt på syv av møtene.

I tillegg har kommunaldirektørene deltatt i møtene og redegjort i ulike saker eller orientert om sine fagområder.

Møtene blir gjort kjent på sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). Sakspapirer, protokoller, rapporter og annen informasjon knyttet til tilsyn og kontroll blir lagt ut på sekretariatet sine sider.

3. AKTIVITETENE I UTVALGET I 2024

Kontrollutvalget har avholdt 8 møter, fordelt på fire møter på våren og fire på høsten. Møtene har vært avholdt på rådhuset. Kontrollutvalg har åpne møter, men kan lukkes når det er hjemlet i lov.

Utvalget har hatt 44 saker til behandling, hvorav 9 saker er videresendt til bystyret. 49 saker har blitt lagt frem til orientering. Fullstendig oversikt over sakene følger som vedlegg til årsmeldingen.

Stig Riise Pettersen og Ingrid Gilje Heiberg deltok på fagkonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i februar.

Frank Hendrikse og Svein Abrahamsen deltok på fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) på Gardermoen i juni.

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.

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.

I møtet 07.05.24 ble kommunens og Haugesund kino og konserthus KF sitt regnskap for 2023 behandlet. I uttalelsen fra utvalget stod det blant annet følgende:

Haugesund kommune har i 2023 et negativt netto driftsresultat på 24,4 mill. kr, som utgjør minus 0,6 % av driftsinntektene. Resultatet i 2022 var på 2,1 %. Resultatet er godt under teknisk beregningsutvalgs (TBU) anbefalte resultatmargin og kommunens eget måltall på 1,75%.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til selve regnskapet. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

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 bystyret.

Ny plan for perioden 2024 - 2028 ble vedtatt av bystyret i høsten 2024, etter innstilling fra kontrollutvalget. Planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering utarbeidet av Rogaland Revisjon.

Rapporten om «Psykisk helse» ble fulgt opp for andre gang av utvalget og bystyret i henholdsvis juni og september. Utvalget og bystyret tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering. Bystyret ba om ytterligere oppfølging om 12 måneder.

Rapporten om «Vold og trusler i skolen» ble fulgt opp for andre gang av utvalget og bystyret i henholdsvis mars og april. Utvalget og bystyret tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering. Bystyret ba om ytterligere oppfølging om 12 måneder.

Utvalget fikk fremlagt forvaltningsrevisjonsrapportene om «Spesialundervisning» og «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima» i maimøtet. Bystyret behandlet rapportene i juni, og det ble satt en frist på ni måneder for oppfølging av anbefalingene fra revisor.

Utvalget har bestilt en ny rapport om «Hjemmetjenesten» for levering i 2025.

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mm. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.

Ny plan for eierskapskontroll for perioden 2024-2028 ble vedtatt av bystyret høsten 2024, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Utvalget har ikke bestilt eller gjennomført eierskapskontroller i 2024.

Tilsyn med selskapene gjennomføres også ved at utvalget får orienteringer fra kommunale selskaper eller selskaper der kommunen har eierinteresser.

4.4 REVISOR/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 har fra 01.07.21 vært kommunens revisjonsselskap. Revisjonsdirektør Rune Haukaas er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Det har vært revisorer tilstede på alle møtene i 2024.

Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av bystyret i møtet 16.06.21.

Rogaland Revisjon har levert revisjonsberetninger, rapporter, egenerklæringer, 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 2023 i maimøtet. Revisor hadde gjennomført kontroll av: *om vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstiller de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon for slike boliger.*

Revisor sin konklusjon var negativ, da det var avdekket flere avvik. Utvalget ba om en tilbakemelding fra kommunedirektøren om oppfølging av revisor sine anmerkninger.

Administrasjonen gjorde rede for oppfølging av anmerkningene i møtet 26.11.24. Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen og tok den til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen kan gjennomføres ved at utvalget får orienteringer fra kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget vedtok en ny plan for orienteringer fra administrasjonen i 2024. Direktørene fra de ulike tjenesteområder har i løpet av året orientert utvalget om sine arbeids- og ansvarsområder.

Kommunedirektøren har ellers svart på aktuelle spørsmål fra utvalget.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført i 2024:

	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	REGNSKAP 2024
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	97 579	230 000	203 725
Revisjons-tjenester	2 092 350	2 097 000	1 877 689
Sekretariats-tjenester	434 500	455 000	455 000
Sum	2 624 429	2 782 000	2 536 414

Budsjett for 2025

Utvalget behandlet høsten 2024 forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2025. Totalrammen ble satt til kr 3 020 000 eks. mva.

Budsjettet ble oversendt økonomiavdelingen. Det skal ifølge forskrift innarbeides i forslag til budsjett fra kommunedirektøren eller bli lagt frem som egen sak for bystyret når budsjettet for kommunen behandles.

6. SEKRETARIAT

Kommunen 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 10 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 revisjonsselskap, andre interkommunale selskap og sekretariatene i Rogaland, Agder og Vestland.

Fast sekretær for utvalget har vært daglig leder Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

For perioden 2024 - 2028 er ordfører valgt som medlem av representantskapet og varaordfører som varamedlem. Varaordfører Gunn Bendiksen deltok på representantskapsmøtet 22.04.24. Camilla Klovning Strømø fra Haugesund er valgt som styreleder i perioden 2024 – 2028.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2024 har stort sett vært som planlagt. Årsregnskapene og forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i maimøtet.

Utvalget og bystyret har i løpet av året behandlet oppfølging av rapportene om «Vold og trusler i skolen» og «Psykisk helse». Tilbakemeldingene ble tatt til orientering. Bystyret har bedt om ny oppfølging for hver av rapportene om 12 måneder.

Revisjonsrapportene om «Spesialundervisning» og «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima» ble levert i mai.

Utvalget har utarbeidet ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028. Planen bygger på en risiko- og vesentlighetsanalyse og ble vedtatt av bystyret i september.

Alle tjenesteområdene har orientert om sine arbeids- og ansvarsområder og administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har spurt om.

Haugesund, 4. februar 2025

Stig Riise Pettersen
Leder

Cherian-Helene Knutsen

Ingrid G. Heiberg

Svein Magne Abrahamsen

Mathias Vikse Rovik

Inger Margrethe Eidesen

Frank Hendrikse

ÅRSMELDING 2024 - VEDLEGG

Utvalget har behandlet følgende saker:

- 01/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 28.11.23
- 02/24 Rogaland Revisjon IKS - om revisors rolle og ansvarsområde
- 03/24 Plan for orienteringer om tjenesteområdene og stabs-støtte funksjonene
- 04/24 Deltagelse som observatør
- 05/24 Årsmelding for kontrollutvalget 2023
- 06/24 Referat- og orienteringssaker

- 07/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 06.02.24
- 08/24 Orientering fra administrasjonen – v/kommunedirektøren
- 09/24 «Vold og trusler i skolen» - 2. gangs oppfølging av revisjonsrapport
- 10/24 Referat- og orienteringssaker

- 11/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 05.03.24
- 12/24 Haugesund kommune - uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2023
- 13/24 Haugesund kino og konserthus KF (HKK KF)–uttalelse til regnskapet 2023
- 14/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2023
- 15/24 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Spesialundervisning»
- 16/24 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima»
- 17/24 Referat- og orienteringssaker

- 18/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 07.05.24
- 19/24 Orientering om tjenesteområdet «Administrasjon og service»
- 20/24 «Psykisk helse» - 2. gangs oppfølging av revisjonsrapport
- 21/24 Presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurdering og prioritering av prosjekt
- 22/24 Referat- og orienteringssaker

- 23/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 18.06.24
- 24/24 Orientering om tjenesteområdet «Oppvekst»
- 25/24 Prioritering av prosjekt – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 26/24 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll
- 27/24 Referat- og orienteringssaker

- 28/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 20.08.24
- 29/24 Orientering om tjenesteområdet «Helse, omsorg og sosiale tjenester»
- 30/24 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Hjemmetjenesten»
- 31/24 Budsjettforslag 2025 - kontrollarbeidet i kommunen
- 32/24 Revisors uavhengighetserklæring for 2024
- 33/24 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2024
- 34/24 Referat- og orienteringssaker

- 35/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 24.09.24
- 36/24 Orientering om tjenesteområdet «Teknisk»
- 37/24 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Hjemmetjenesten» - 2. gang
- 38/24 Oppdatert reglementet for kontrollutvalget
- 39/24 Møteplan for 2025
- 40/24 Referat- og orienteringssaker

- 41/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 29.10.24
- 42/24 Orientering om tjenesteområdet «Kultur, idrett og frivillighet»
- 43/24 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023
- 44/24 Referat- og orienteringssaker