
KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET I KARMØY



ÅRSMELDING

2024

INNLEDNING

Kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og om hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2024.

I følge kommuneloven § 23-5 skal «**Kontroll- og kvalitetsutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret**».

1. OM KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET

Kontroll- og kvalitetsutvalget 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.

Kontroll- og kvalitetsutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget har eget reglement, sist endret av kommunestyret i 2020.

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontroll- og kvalitetsutvalget skal ha minst fem medlemmer, og etter kommuneloven skal minst et medlem være kommunestyrerepresentant. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg. Medlemmene kan heller ikke være medlem/varamedlem i andre utvalg eller i styrer eller bedriftsforsamlinger i selskaper der kommunen har eierinteresser.

2. MEDLEMMENE I UTVALGET

Karmøy kommunestyre har valgt følgende medlemmer til kontroll- og kvalitetsutvalget for perioden 2023 - 2027

Faste medlemmer

Leder Kenneth Lodden (Frp)

Nestleder Anne Margrethe Sletten (Uavh)

Medlem Jan Mathiesen (Ap)

Medlem Anne Jeanette Sletten (H)

Varamedlemmer

1. Elvira Kristin Svendsen (Frp)
2. Hans Torben Liestøl (Frp)
3. Øyvind Choe Levinsen (Frp)

1. Rune Skådal (KL)

1. Sølve Fonnes Solheim (Ap)
2. Ellinor Skjelastad (Ap)
3. Karin Elisabeth Berndtsson (Ap)

1. Mohamud Mohamud (H)
2. Magne Andreas Veia (H)

Medlem	Sigve Medhaug (Krf)	1. Møyfrid Byrkjeland Klovning (Krf) 2. Torunn Tvedt (Krf) 3. Svein Åge Susort (Krf)
Medlem	Jan Grüner (INP)	1. Jan Ove Langøy (INP) 2. Benjamin Hevrøy (INP) 3. Annie Kristiansen (INP)
Medlem	Olaug Vikingstad (Sp)	1. Johannes Nyhamn (Sp) 2. Marit Sandve Risdal (Sp) 3. Marianne C. Skeie (Sp)

Leder Kenneth Lodden 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.

Anne Margrethe Sletten meldte seg ut av Karmøylista i løpet av 2024 og er nå uavhengig representant i utvalget.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har ikke vært tilstede i noen av møtene i 2024. Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan innkalles. Kommunedirektøren eller ass. kommunedirektør/stabssjef har deltatt på alle møtene.

I tillegg har andre fra administrasjonen deltatt og redegjort i enkelte saker eller orientert om sine fagområder.

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

3. AKTIVITETENE I UTVALGET I 2024

Kontroll- og kvalitetsutvalget har avholdt 7 møter, fordelt på fire på våren og tre på høsten. Oktobermøte ble avlyst pga. få saker. Utvalget avholder sine møter på rådhuset

Utvalget har hatt 37 saker til behandling, hvorav 8 er videresendt til kommunestyret, 36 saker har blitt lagt frem til orientering. Fullstendig oversikt over sakene følger som vedlegg til årsmeldingen.

Olaug Vikingstad og Jan Grüner deltok på dagskonferansen i Sandnes i januar.

Kenneth Lodden, Olaug Vikingstad og Jan Mathiesen deltok på fagkonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i februar.

Kenneth Lodden og Anne Jeanette Sletten deltok på fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) på Gardermoen i juni.

4. KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontroll- og kvalitetsutvalgets oppgave er å drive systemkontroll. Her under ligger å se til at kommunen etterlever gjeldende lover og regler, når de mal kommunestyret har satt og forvalter ressursene på en effektiv måte.

For å nå dette målet har kontroll- og kvalitetsutvalget 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. Kontroll- og kvalitetsutvalget 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

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontroll- og kvalitetsutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk (GKR) og Kontroll- og kvalitetsutvalgets instruks.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde i møtet 08.05.24 kommunens regnskap for 2023 til behandling. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget uttalte bl.a. følgende:

Karmøy kommune har i 2023 et positivt netto driftsresultat med 23,5 mill. kr, som utgjør 0,6 % av driftsinntektene. Det er lavere enn fjorårets resultat, som var på 6,7 %. Resultatet er lavere enn teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75 %.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontroll- og kvalitetsutvalgets oppgave å påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontroll- og kvalitetsutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret.

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

Utvalget fikk lagt frem forvaltningsrevisjonsrapporten om «BPA-ordningen» i marsmøtet. Kommunestyret behandlet rapporten i april og det ble satt en frist på 9 måneder for oppfølging av anbefalingene fra revisor.

Utvalget har bestilt en ny rapport om «kommunens oppfølging av brukere med rus- og psykiske helseutfordringer, inkl. boligsosialt arbeid» for levering i 2025.

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontroll- og kvalitetsutvalget er også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontroll- og kvalitetsutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.

Ny plan for perioden 2024-2028 ble vedtatt av kommunestyret i september 2024 etter innstilling fra kontroll- og kvalitetsutvalget.

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.

Fra 01.07.21 overtok Rogaland Revisjon IKS med revisjonsdirektør Rune Haukaas som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Det har vært revisorer til stede på alle møtene i 2024.

Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av kommunestyret i møtet 21.06.21.

Rogaland Revisjon har, i tillegg til uavhengighetserklæringer, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram prosjektmandat.

4.5 ETTERLEVELSESKONTROLL

Kontroll- og kvalitetsutvalget 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 Kontroll- og kvalitetsutvalget senest 30. juni. Dette blir kalt «forenklet etterlevelseskontroll».

Rogaland Revisjon IKS kom med sin attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen til regnskapet 2023 i maimøtet. Revisor hadde undersøkt etterlevelse av kompensasjonsloven vedrørende kompensasjon av merverdiavgift. Revisor hadde noen anmerkninger og utvalget vedtok å be om en tilbakemelding fra administrasjonen innen 01.11.24.

Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen fra administrasjonen som ble behandlet i møtet 27.11.24. Utvalget vedtok å ta tilbakemeldingen fra kommundirektøren til orientering.

4.6 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 ny plan for orienteringer fra administrasjonen i 2024. Utvalget har fått orienteringer om kommunens varslingsrutiner, administrasjonen, beredskap og klima, barnevernet, integrering av flyktninger, helse og omsorg og teknisk.

Utvalget har fått noen henvendelser fra innbyggere. Slike enkeltsaker ligger som regel utenfor utvalgets mandat. Sakene kan være innspill til et mulig tema for forvaltningsrevisjon på et mer overordnet nivå.

Tilsyn med forvaltningen har også vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, statsforvalter sine tilsynsrapporter m.m.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Økonomiavdelingen har opplyst foreløpige regnskapstall for 2024:

KONTROLL OG REVISJON	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	REGNSKAP 2024
Utvalgets utgifter	90 424	240 000	298 762
Revisjonstjenester	2 110 617	2 330 000	1 976 131
Sekreteriatstjenester	434 000	455 000	455 000
Sum utgifter	2 635 041	3 025 000	2 729 893

Budsjett for 2025

Utvalget behandlet høsten 2024 forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2025.

Totalrammen ble satt til **3 228 000** eks. mva.

Av dette er kr 275 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 553 000 til sekretariats-tjenester og kr 2 400 000 til kjøp av revisjon. Det er da budsjettet med 700 timer til forvaltningsrevisjon og til eierskapskontroll.

Budsjettet ble oversendt økonomiavdelingen. Det skal ifølge forskrift innarbeides i forslag til budsjett fra kommunedirektøren eller bli lagt frem som egen sak for kommunestyret 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 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 Rogaland revisjon, andre interkommunale selskap i regionen og andre sekretariater, spesielt Vestland, Rogaland og Agder.

Fast sekretær for utvalget har vært rådgiver Sjur Hatlen. Sekretariatet har egne nettsider www.kontrollutvalgene.no, hvor sakskart, protokoller, rapporter blir lagt ut.

Fra Karmøy kommune er Geir Ove Vikshåland valgt som medlem av representantskapet i IKS`et med Johan Hansen og Svanhild I. L. Andersen som varamedlemmer. Representantskapsmøtet ble gjennomført 22.04.24 og vararepresentant Hansen var til stede. Linn Utseth er valgt som medlem av styret i selskapet.

7. OPPSUMMERING

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

Utvalget og kommunestyret har i løpet av året fått framlagt en rapport om «BPA-ordningen». Undersøkelsene avdekket noen forbedringsområder som det vil bli fulgt opp av utvalget i 2025.

Revisjonsrapporten om «psykisk helse» ble bestilt i september 2024, og vil bli levert i løpet av våren 2025.

Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. I tillegg har utvalget fått orienteringer om ulike kommunale tjenester.

Kopervik, 05.02.25

Anne Margrethe Sletten

Kenneth Lodden
Leder

Jan

Mathiesen

Anne Jeanette Sletten

Sigve

Medhaug

Jan Grüner

Olaug Vikingstad

VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2024

Utvalget har behandlet følgende saker:

- 01/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 29.11.23
- 02/24 Orientering om «kommunens varslingsrutiner» v/kommunedirektør
- 03/24 Rogaland Revisjon IKS om revisor sin rolle og ansvarsområde
- 04/24 Plan for orienteringer fra administrasjonen
- 05/24 Årsmelding for Kontroll- og kvalitetsutvalget 2023
- 06/24 Referat- og orienteringssaker

- 07/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 07.02.24
- 08/24 Orientering fra administrasjonen – v/kommunedirektøren
- 09/24 Forvaltningsrevisjonsrapport - «BPA-ordningen»
- 10/24 Referat- og orienteringssaker

- 11/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 13.03.24
- 12/24 Orientering om beredskap og klima – v/kommunedirektøren
- 13/24 Uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2023 – Karmøy kommune
- 14/24 Uttalelse til årsregnskap for 2023 – Karmøy vannverk
- 15/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2023
- 16/24 Referat- og orienteringssaker

- 17/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 08.05.24
- 18/24 Orientering om barnevern – v/kommunedirektøren
- 19/24 Presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurdering og prioritering av prosjekt
- 20/24 Referat- og orienteringssaker

- 21/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 19.06.24
- 22/24 Orientering om «integrering av flyktninger»
- 23/24 Prioritering av prosjekt – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 24/24 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll
- 25/24 Referat- og orienteringssaker

- 26/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 21.08.24
- 27/24 Orientering om «Helse og omsorg» v/kommunalsjef
- 28/24 Bestilling av revisjonsprosjekt om «Psykisk helse»
- 29/24 Budsjettforslag 2025 - kontrollarbeidet i kommunen
- 30/24 Revisors egenerklæring for 2024
- 31/24 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2024
- 32/24 Referat- og orienteringssaker

- 33/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 25.09.24
- 34/24 Orientering om «teknisk» v/kommunalsjef
- 35/24 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll for 2023
- 36/24 Forslag til møteplan for 2025
- 37/24 Referat- og orienteringssaker