

Kontrollutvalget i Sauda kommune



ÅRSMELDING
2024

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er tatt opp, drøftet 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 sørge for tilsynet med forvaltningen av kommunen gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon og selskaper som kommunen eier (eierskapskontroll). Utvalget skal 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 organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette. Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret første gang i 2011 og det ble revidert i 2020, som følge av ny kommunelov.

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer, og etter § 23-1 skal minst et medlem velges blant kommunestyret sine representanter. Tilsette i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem/varamedlem i andre utvalg, som har avgjørelsesmakt, eller være i styret eller bedriftsforsamlinger, der kommunen har eierinteresser.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

For valgperioden 2023 - 2027 har kommunestyret valgt følgende medlemmer:

Faste medlemmer

Leder	Alan G. Thompson (SV)
Nestleder	Jon L. Grindheim (Sp)
Medlem	Kristine Espeland Rafdal (R)
Medlem	Bjarte Lygre (H)
Medlem	Siv Hege Lund (Ap)

Varamedlemmer

1. vara Odd Magne Lønseth (Ap)
2. vara Roger Birkeli (R)
3. vara Silje Eriksen (Sp)
4. vara Anne Brit V. Opheim (Ap)
5. vara Norunn Mo Andreassen (H)

Utvalgsleder og Siv Hege Lund er utvalgets kommunestyrerepresentanter. Kristine Espeland Rafdal og Bjarte Lygre gikk inn som faste medlemmer i 2024 og Norunn Mo Andreassen ble valgt inn som 5. vara.

Utvalgsleder har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalgets saker blir behandlet. Han kan også overlate denne retten til andre medlemmer av utvalget.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har ikke vært tilstede på noen av møtene.

Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan inviteres. Kommunedirektøren eller andre fra administrasjonen har deltatt på tre av møtene.

Møtene blir gjort kjent på kommunens nettsider og sekretariatets hjemmesider www.kontrollutvalgene.no. På disse stedene blir også sakspapirene og protokoller lagt ut.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALGET I 2024

Kontrollutvalget har i 2024 hatt 4 møter fordelt med to første halvår og to andre halvår. Utvalget har åpne møter som avholdes på rådhuset.

Utvalgt har hatt 28 saker til behandling og har fått 30 saker til orientering. 5 saker ble videresendt for behandling i kommunestyret.

4. KONTROLLUTVALGET SINE HOVUDOPPGÅVER

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 internt tilsyn og egenkontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer.

4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal se til at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og se til at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget hadde i møtet 07.05.24, sak 09/24 kommunens årsregnskap for 2023 til behandling.

Årsregnskapet viste et positivt netto driftsresultat med 140,5 mill. kr, som utgjør 17 % av driftsinntektene. Resultatet var godt over teknisk beregningsgrunnlag sitt anbefalte nivå på 1,75 %.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til selve regnskapet. Revisor hadde levert ren revisjonsmelding.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommuneloven skal kontrollutvalget påse at det regelmessig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Ny plan for perioden 2024 - 2028 ble vedtatt av kommunestyret i møte 30.10.24, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Rapport om «Innkjøp – kontraktsinngåelser og oppfølging» ble fulgt opp av utvalget for andre gang i mai og av kommunestyret i juni. Kommunestyret tok kommunaldirektørens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalget har etter vedtak i kommunestyret bestilt et prosjekt fra revisor om «Anskaffelser reiseliv- og destinasjonstjenester». Rapporten er ventet ferdig i løpet av våren 2025.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Kompetanse og rekruttering» i november for levering i 2025.

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er også pålagt og påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal også her utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.

Ny plan for eierskapskontroll for 2024-2028 ble vedtatt av kommunestyret i oktober 2024.

Det ble ikke gjennomført eierskapskontroll i 2024. Tilsyn med selskap kan også bli gjennomført ved at utvalget får orientering fra ledelsen i kommunale selskap.

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. Revisor har møte- og talerett i utvalget sine møte.

Rogaland Revisjon IKS ble kommunen sin revisor fra 01.07.21. Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av kommunestyret i møtet 16.06.21.

Rogaland Revisjon IKS har, i tillegg til egenerklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram planer og risiko- og vesentlighetsvurderinger.

4.5 ETTERLEVINGSKONTROLL

Kontrollutvalget skal blant annet «*påseat det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....*». Revisor er derfor pålagt, ifølge ny kommunelov, å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni.

Rogaland Revisjon IKS kom med sin uttalelse til regnskapsåret for 2023 samtidig med godkjenning av årsregnskapet. Revisor hadde gjennomført kontroll av etterlevelse innen områdene kjøp av gaver, bevertning, representasjon og reiser. Revisor hadde noen anmerkninger og utvalget vedtok å be om en tilbakemelding fra administrasjonen innen 01.09.24.

Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen fra administrasjonen som ble behandlet i møtet 26.09.24. Utvalget vedtok å ta tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltninga kan gjøres ved at utvalget får orientering fra Kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalget tar opp.

Utvalget vedtok i februar 2024 en plan for orienteringer fra administrasjonen, som seinere har blitt oppdatert. Flere kommunalsjefer har i løpet av året orientert om sine ansvarsområder.

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgende regnskapstall for 2024:

TENESTE	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	REKNESKAP 2024
Godtgjørelse og driftsutgifter	48 000	134 250	41 260
Revisjonstjenester	510 045	873 750	786 084
Sekretariatstjenester	202 800	213 000	213 000
Sum utgifter	760 845	1 221 000	1 040 344

Kontrollutvalget behandlet forslaget til budsjett for 2025 i møtet 26.09.24. Totalt var forslaget til budsjett på kr 1 394 000. Budsjettet ble oversendt kommunen for videre oppfølging og skal ifølge loven bli lagt fram for kommunestyret når budsjettet for kommunen blir behandlet.

6. SEKRETARIAT

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knytte opp mot kommunedirektør eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift fra 2004.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalget, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatet i Rogaland, Vestland og Agder.

Fast utvalgssekretær har vært rådgiver Sjur Hatlen. Sekretariatet har egne hjemmesider, www.kontrollutvalgene.no, hvor blant annet alle sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

For valgperioden 2023 - 2027 er Håvard Handeland valgt medlem i representantskapet med Paul Løyning som varamedlem. Løyning deltok som representant for Sauda kommune på representantskapsmøtet 22.04.24.

7. OPPSUMMERING

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

Utvalget har behandlet 2. gangs oppfølging av rapporten: «Innkjøp-, kontraktsinngåelser og oppfølging». Undersøkelsene avdekket svakheter og forbedringsområder som det har blitt tatt tak i.

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028 er utarbeidet og ble vedtatt av kommunestyret i oktober. Planen bygger på en risiko- og vesentlighetsanalyse utarbeidet av Rogaland Revisjon.

Utvalget har bestilt to rapporter for levering i 2025. Det gjelder «Anskaffelser reiseliv- og destinasjonstjenester» og «Kompetanse og rekruttering».

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

Sauda, 21. februar 2025

Alan G. Thompson
Leder

Jon Lambrigt Grindheim

Bjarte Lygre

Kristine Espeland Rafdal

Siv Hege Lund

VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2024

Oversikt over saker til behandling:

- 01/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 16.11.23**
- 02/24 Rogaland Revisjon IKS om revisor sin rolle og ansvarsområde**
- 03/24 Plan for orienteringer fra administrasjonen**
- 04/24 Årsmelding for kontrollutvalget 2023**
- 05/24 Referat- og orienteringssaker**

- 06/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 15.02.24**
- 07/24 Orientering om «Oppvekst» v/kommunalsjef**
- 08/24 Revisjonsrapport «Innkjøp og kontraktsinngåelser» - 2. gangs oppfølging**
- 09/24 Uttale til årsregnskapet for 2023 – Sauda kommune**
- 10/24 Uttale til årsregnskapet for 2023 – For Sauda KF**
- 11/24 Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen for 2023**
- 12/24 Presentasjon av risiko- og vesentligvurdering og prioritering av prosjekt**
- 13/24 Referat- og orienteringssaker**

- 14/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 07.05.24**
- 15/24 Orientering fra adm. om «Helse og velferd»**
- 16/24 Oppfølging av forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2023**
- 17/24 Prioritering av prosjekt - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**
- 18/24 Bestilling av revisjonsprosjekt – «Anskaffelser, reiseliv- og destinasjonstjenester»**
- 19/24 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt**
- 20/24 Budsjett 2025 - kommunens kontrollarbeid**
- 21/24 Revisors egenerklæring for 2024**
- 22/24 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2024**
- 23/24 Referat- og orienteringssaker**

- 24/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 26.09.24**
- 25/24 Orientering om «næring, samfunn og kultur» v/kommunalsjef**
- 26/24 Bestilling av revisjonsprosjektet «Kompetanse og rekruttering»**
- 27/24 Møteplan for 2025**
- 28/24 Referat- og orienteringssaker**