
KONTROLLUTVALET I SULDAL



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 på vegne av kommunestyret skal syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen gjennom rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon og selskap som kommunen eig eller er deleigar i (eigarskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og der er ei eige forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og legg fram si innstilling til dette. Utvalet har eige reglement, vedtatt 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 vere kommunestyrerepresentant. 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 kommune har eigarinteresse.

2. MEDLEMMENE I UTVALET

Suldal kommunestyre har valt følgjande medlemmer kontrollutvalet for perioden 2023-2027:

Faste medlemmer

Leiar	Otto Underbakke (H)
Nestleiar	Ragnhild Sukka (V)
Medlem	Ivar Andrè Naustvik (Krf)
Medlem	Astrid Brommeland (Sp)
Medlem	Arin Eirikssønn (Ap)

Varamedlemmer

1. vara Michael Willig (SV)
2. vara Terje Bjørndal (H)
3. vara Annfrid Halsne (Sp)

Arin Eirikssønn er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Han har delteke i eit utvalsmøte, og 1. vara Michael Willig har delteke i alle fem møta.

Leiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama. Leiar kan la eit av dei andre medlemmene i utvalet utøve denne retten på sine vegne.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalet. Han har ikkje delteke på møta i 2024. Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan bli invitert av utvalet. Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades på tre av 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 i 2024 hatt 5 møte, tre om våren og to på hausten. Utvalet held møta sine på kommunehuset.

Utvalet har hatt 29 saker til handsaming, kor 5 saker blei sendt over til kommunestyret. 26 saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Samla oversyn over saker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Astrid Brommeland deltok på fagkonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i 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 sett og forvaltar ressursane på ein effektiv måte.

Oppgåvene er knytt til kommunen sin eigenkontroll 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 (GKR) og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møtet 25.04.24 kommunen sin årsrekneskap for 2023 til handsaming.

Årsrekneskapen viste eit netto driftsresultat på kr 165 mill.kr, som utgjer 20,1 prosent av driftsinntektene. Dette er godt øve anbefalt nivå som er 1,75%.

Kontrollutvalet hadde inga merknader til rekneskapet. Revisor hadde levert rein revisjonsmelding.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge 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 utarbeida i 2024, og var basert på ein Risiko- og vesentleganalyse. Kommunestyret vedtok den nye planen, etter innstilling frå kontrollutvalet, i møtet 30.10.24.

Revisjonsrapporten om «Førebygging og tidleg innsats» blei handsama av utvalet i april og av kommunestyret i juni. Revisor kom med fem tilrådingar og det blei sett ein frist på 12 månader for oppfølging.

Utvalet har tinga ein eigarskapsmelding av IVAR IKS i samarbeid med dei andre eigarkommunane. Det er venta at rapporten skal bli levert hausten 2025.

Utvalet har vald revisjonsprosjektet om «Kompetanse i skole og barnehage» som nytt prosjekt for 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 si eigarskapskontroll.

Planen for eigarskapskontroll 2024-2028 blei vedtatt av kommunestyret i møte 30.10.24.

Det blei ikkje gjennomført eigarskapskontrollar i 2024.

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 sidan 01.07.12 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Suldal kommune blei fullverdig eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.01.17. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor var i 2024 Tore Kristensen.

Rogaland Revisjon IKS har, i tillegg til eigenerklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimsrevisjonsarbeidet 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 etterleving av bokføringsforskriften sine krav ved kjøp av gåver, bevertning og representasjon. Revisor har kontrollert eit utplukk på 65 bilag og funne 25 avvik.

Revisor hadde nokon merknader og utvalet vedtok å be om ei tilbakemelding frå kommunedirektøren innan 01.09.24.

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga frå administrasjonen som blei handsama i møtet 26.09.24.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orientering frå kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalet har tatt opp.

5 BUDSJETT/REKNESKAP - KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2024.

TENESTE 1100	REKNESKAP 2023	BUDSJETT 2024	REKNESKAP 2024
Godtgjersle og driftsutgifter	176 527	237 000	148 006
Revisjonstenester	1 162 938	1 068 000	895 885
Sekretariatstenester	202 800	213 000	213 000
Sum utgifter (eks. mva.)	1 524 265	1 410 000	1 256 891

Kontrollutvalet handsama hausten 2024 framlegg til budsjett for tilsyn og kontroll for 2025. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 564 000.

6. SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot kommunedirektør eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert i 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 seniorrådgjevar Sjur Hatlen. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagde ut fortløpande.

For valperioden 2023 - 2027 er Torbjørn Indrebø valt som kommunen sin representant til representantskapet med 1. vara Mads Drange og 2. vara Olav Lindseth. Ingen frå Suldal deltok på representantskapsmøtet 22.04.24.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2024 har vore nokon lunde som planlagt. Rekneskapen for 2023 blei handsama i april.

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Førebygging og tidleg innsats» har blitt handsama av kommunestyret i første halvår 2024 og vil bli følgt opp av utvalet våren 2025.

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

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

Sand, 13. februar 2025

Ivar Andrè Naustvik

Otto Underbakke
Leiar

Ragnhild Sukka

Astrid Brommeland

Arin Eirikssønn

(1. vara Michael Willig)

VEDLEGG

Saker til handsaming:

- 01/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 16.11.23
- 02/24 Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde
- 03/24 Plan for orienteringar frå administrasjonen
- 04/24 Årsmelding for kontrollutvalet 2023
- 05/24 Referat- og orienteringssaker

- 06/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 15.02.24
- 07/24 Orientering frå administrasjonen om «Økonomi og organisasjon»
- 08/24 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Førebygging og tidleg innsats»
- 09/24 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2023
- 10/24 Forenkla etterlevingskontroll for 2023
- 11/24 Referat- og orienteringssaker
- 12/24 Nummererte brev nr. 1 frå revisor (u.off Ofl § 13/Forv.I § 13)

- 13/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 25.04.24
- 14/24 Presentasjon av risiko- og vesentlegvurdering og prioritering av prosjekt
- 15/24 Referat- og orienteringssaker

- 16/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 13.06.24
- 17/24 Orientering om administrasjonen – v/kommunedirektøren
- 18/24 Oppfølging av forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2023
- 19/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- 20/24 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 21/24 Budsjettframlegg 2025 – kontrollarbeidet i kommunen
- 22/24 Revisor sin egenerklæring
- 23/24 Revisor sin revisjonsstrategi
- 24/24 Referat- og orienteringssaker

- 25/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 26.09.24
- 26/24 Orientering om administrasjonen – v/kommunedirektøren
- 27/24 Tinging av nytt forvaltningsprosjekt – «Kompetanse i skole og barnehage»
- 28/24 Møteplan 2025
- 29/24 Referat- og orienteringssaker