

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2024



INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret 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 gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og selskaper som kommunen eier eller er deleier i. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011 og revidert i 2020, som følge av ny kommunelov.

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer, og etter kommuneloven skal minst et medlem velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem/varamedlem i andre utvalg eller i styre eller bedriftsforsamling i selskaper som kommunen eier eller har eierinteresser i.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Utsira kommunestyret har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2023 - 2027:

Leder	Bjarne Austrheim (Uahvhengig)	1.vara Vebjørn Botn
Nestleder	Rune Kvalvik (FL)	2.vara Jan Kristian Mathiassen
Medlem	Björg Skålnes (FL)	3.vara Geir Skare
Medlem	Ingrunn Amdal (FL)	4. vara Marit Eide Klovning
Medlem	Frode Skare (FL)	

Frode Skare 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.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har deltatt på to av tre møter i 2024. Kommunedirektøren har ikke møterett, men utvalget ønsker at kommunedirektøren deltar i alle møtene.

Kommunedirektøren eller andre fra administrasjonen har deltatt på alle tre møtene.

Møtene blir gjort kjent på kommunens og sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). Sakspapirer, protokoller, rapporter og annen informasjon blir også lagt på sekretariatet sine sider.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2024

Kontrollutvalget har i 2024 hatt 3 møter, to om våren og ett på høsten. Kontrollutvalget har åpne møter som avholdes på Siratun.

Utvalget har hatt 21 saker til behandling og har fått 25 saker til orientering. I fjor ble 4 saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

En fullstendig oversikt over sakene utvalget har behandlet er lagt ved som vedlegg til årsmeldingen.

Det er ingen av medlemmene som har deltatt på kurs eller konferanser i løpet av 2024.

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.

For å nå dette målet har kontrollutvalget 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. Kontrollutvalget 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

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.

Kontrollutvalget behandlet kommunens regnskap for 2023 i maimøtet. Utvalget hadde følgende uttalelse til kommunestyret (utdrag):

Utsira kommune har i 2023 et positivt netto driftsresultat på 9,4 mill. kr, som utgjør 14,8 % av driftsinntektene. Resultatet er godt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte nivå på 1,75%. Resultatet i 2022 var på 18,6 %.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap viser et svært bra resultat, isolert sett, men den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye da kommunens økonomi er sårbar i forhold til statlig tilskudd og lavt folketall.

Revisor hadde levert ren beretning og det var ikke tatt med noe spesielt i rapporten. Hun mente arbeidsfordelingen fungerte bra, ut fra at forholdene er små.

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 kommunestyret.

Ny plan for perioden 2024-2028 ble vedtatt av kommunestyret i desember.

Følgende prosjekter ble tatt inn i planen:

Førsteprioritet:

Plan og byggesaksbehandling

Integrering av flyktninger

Arbeidsmiljø

Beredskap

Andreprioritet

Kommunen som aktør i samfunns- og næringsutvikling

Helse og omsorg - kompetanseutnyttelse

Eierskapskontroll

Utsira kommunes oppfølging av eierskap

Haugaland Brann og Redning IKS

Kontrollutvalget fikk fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom det skulle bli behov for det.

Utvalget og kommunestyret behandlet oppfølging av revisjonsrapport om «Samarbeid skole og PPT» i henholdsvis februar og april. Rapporten hadde avdekket flere forbedringsområder. Utvalget og kommunestyret tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. 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 kommunestyret i desember, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Regnskap og generalforsamlingspapirer til Rutebåten Utsira AS blir alltid lagt fram for utvalget til orientering.

Det har ikke blitt gjennomført eierskapskontroller i løpet av 2024.

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. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Rogaland Revisjon IKS ble kommunens revisjonsselskap fra 01.07.21. Revisor har enten møtt fysisk eller deltatt digitalt på møtene i 2024.

Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av kommunestyret i møtet 17.06.21.

Rogaland Revisjon har, i tillegg til uavhengighetserklæringer, 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 etterlevelsesk kontroll».

Rogaland Revisjon IKS kom med sin attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen til regnskapet 2023 i maimøtet. Revisor hadde gjennomført kontroll av fremlegging av politiattest ved ansettelse i 2023.

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 11.10.24. Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen og tok den til orientering.

4.5 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 en ny plan for orienteringer fra administrasjonen i 2024.

Kommunedirektøren har svart på aktuelle spørsmål fra utvalget gjennom året.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført i 2024:

	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	REGNSKAP 2024
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	37 610	61 500	26 613
Revisjonstjenester	253 913	344 840	257 174
Sekretariats- tjenester	125 000	128 000	128 000
Sum utgifter	416 523	534 340	411 787

Kontrollutvalget behandlet i oktober forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2025. Totalrammen ble satt til kr 570 000 eks. mva.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene 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 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 revisjonsselskapet, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Vestland og Rogaland.

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

Fra Utsira er ordfører valgt inn i representantskapet for IKS'et med varaordfører som varamedlem. Representantskapsmøtet ble gjennomført 22.04.24 og ordfører Marte Eide Klovning deltok.

5. OPPSUMMERING

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

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

Utvalget og kommunestyret har i løpet av året behandlet oppfølging av revisjonsrapporten om «Samarbeid skole og PPT». Tilbakemeldingen fra administrasjonen ble tatt til orientering.

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

Utsira 12.02.25

Bjarne Austrheim
leder

Ingunn Amdal

Frode Skare

Björg Skålnes

Rune Kvalvik

ÅRSMELDING 2024 - VEDLEGG

Utvalget har behandlet følgende saker:

- 01/24 Godkjenning av protokoll 17.11.23
- 02/24 Oppfølging av revisjonsrapport – «Samarbeid skole og PPT»
- 03/24 Rogaland Revisjon IKS - om revisor si rolle og ansvarsområde
- 04/24 Plan for orienteringer fra administrasjonen eller kommunale selskap
- 05/24 Kontrollutvalgets årsmelding for 2023
- 06/24 Referat- og orienteringssaker

- 07/24 Godkjenning av protokoll 16.02.24
- 08/24 Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2023
- 09/24 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023
- 10/24 Presentasjon av risiko- og vesentligvurdering og prioritering av prosjekt
- 11/24 Orientering om administrasjonen – v/kommunedirektøren
- 12/24 Referat- og orienteringssaker

- 13/24 Godkjenning av protokoll 03.05.24
- 14/24 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2023
- 15/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 16/24 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll
- 17/24 Møteplan for 2025 – kontrollutvalget
- 18/24 Budsjettforslag 2025 – kontrollarbeidet i kommunen
- 19/24 Revisors uavhengighetserklæring for 2024
- 20/24 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2024
- 21/24 Referat- og orienteringssaker