
KONTROLLUTVALET I VINDAFJORD



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 (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskap som kommunen eig (eigarskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og i eiga forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og legg fram si innstilling til dette. Kontrollutvalet 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 veljast blant kommunestyret sine representantar. 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 kommunen har eigarinteresser.

2. MEDLEMMENE I UTVALET

For valperioden 2023-2027 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Håvard Rørtveit (H)
Nestleiar	Liv Hovland Ruud
Medlem	Olaug Mari Øen (Sp)
Medlem	Steinar Skartland (Krf)
Medlem	Knut Jørgen Sandvik (VL)

Varamedlemmer

1. Dagfinn Kvamme (Frp)
2. Ingrid Charlotte Søndena (H)
3. Reidar Havås (Ap)
4. Josef Blikra (Sp)
5. Camilla Synniva Strandnes (Sp)

Utvallsleiar Håvard Rørtveit er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Utvallsleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlate denne retten til andre medlem i utvalet.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har delteke på eit møte i 2024.

Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades på alle møta i 2024.

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 4 møter fordelt på to om våren og to på hausten. Utvalet har opne møte, som blir haldne på rådhuset.

Utvalet har hatt 28 saker til handsaming, kor 7 av sakene blei vidaresendt til handsaming i kommunestyret. 29 saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

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.

For å nå dette målet har kontrollutvalet innsyn i forvaltninga sine dokumenter og kan be om samtaler med kommunedirektør/administrativ leiding for kontroll med administrasjonen. Kontroll med det politiske nivået gjennomførast ved tilgang til alle politiske møte. Kontrollutvalet har også møterett om dørene er lukka – så sant det gjeld ein sak som gjeld kontroll og tilsyn.

Opggåvene er knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer.

4.1 REKNEKAPSREVISJON

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 rekneskapsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet handsama i møtet 22.05.24 kommunen sin årsrekneskap for 2023. Årsrekneskapen viste eit netto driftsresultat på kr 46,9 mill.kr, som utgjer 5,0 % av driftsinntektene. Dette er godt øve Statistisk sentralbyrå anbefalte 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 årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin 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 i desember 2024, etter innstilling frå kontrollutvalet.

Rogaland Revisjon sin forvaltningsrevisjonsrapport om «**Plan og byggjesak**» blei handsama av kontrollutvalet og kommunestyret våren 2024. Revisor hadde peika på fleire forbettringspunkt, som var sett opp i tre tilrådingar. Det ble sett ein frist på ni månader for oppfølging av rapporten.

Kontrollutvalet og kommunestyret handsama oppfølging av rapporten «**Digitalisering og IKT**» for andre gong våren 2024. Kommunestyret tok kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering.

Utvalet har tinga ein ny revisjonsrapport om «Kompetanse og rekruttering» som vil bli levert hausten 2025.

4.3 EIGARSKAPSKONTROLL

I følge kommunelova er kontrollutvalet 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 gjennomføringa av eigarskapskontroll.

Ny plan for eigarskapskontroll 2024 - 2028 blei vedteken av kommunestyret i desember 2024.

Det blei ikkje gjennomført eigarskapskontrollar i 2024. Tilsyn med selskap kan også bli gjennomført ved at utvalet får orientering frå leiinga i kommunale selskap.

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 vore kommunen sin revisor sidan 01.07.21, med Therese S. Bjørkeland som oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor. Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 22.06.21.

Rogaland Revisjon IKS har, i tillegg til eigenerklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimisrevisjonsarbeidet 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 bokføringsloven, bokføringsforskriften og skattebetalingsforskriften. Revisor hadde tatt eit uttrekk av totalt 60 bilag og kontrollert om kommunen angir deltakarar og anledning ved bevertning og representasjon, om kommunen angir mottakar og anledning ved kjøp av gåver og velferdsutgifter og om kommunen angir føremål og kven utgifta gjeld ved kostnader til reise- og opphaldsutgifter.

Revisor sin konklusjonen var negativ og det blei sett ein frist for tilbakemelding frå administrasjonen til 01.09.24.

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga som blei handsama i septembermøtet.

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/REKNESEKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2024:

KONTROLL OG REVISJON	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	RGNSKAP 2024
Utvalets utgifter	59 441	126 000	79 446
Revisjonstenester	836 663	1 036 850	958 504
Sekretariatstenester	229 000	240 000	240 000
Sum utgifter	1 120 236	1 402 850	1 277 950

Kontrollutvalet handsama hausten 2024 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2025. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 481 000.

6. SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot kommunedirektør eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS ble etablert i 2004.

Selskapet er eid av ti kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med Rogaland Revisjon IKS, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Vestland og Agder.

Fast utvalssekretær har vore rådgjevar Sjur Hatlen. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

For valperioden 2023 - 2027 er Ole Johan Vierdal valt som kommunen sin representant til representantskapet med Gustav Løge Fosse og Modolf Haraldseid som varamedlem. Vierdal deltok på representantskapsmøtet 22.04.24.

7. OPPSUMMERING

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

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Digitalisering og IKT» blei følgt opp av utvalet og kommunestyret. Revisjonsrapporten om «Plan- og byggjesak» blei lagt fram for utvalet i mai og for kommunestyret i juni og er planlagt følgt opp i fyrste halvår 2025.

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

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

Ølen, 12. februar 2025

Steinar Skartland

Håvard Rørtveit
Leiar

Liv Hovland Ruud

Olaug Mari Øen

Knut Jørgen Sandvik

VEDLEGG

Saker til handsaming:

- 01/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 27.11.23
- 02/24 Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde
- 03/24 Plan for orienteringar frå administrasjonen
- 04/24 Årsmelding for 2023 frå kontrollutvalet
- 05/24 Referat- og orienteringssaker

- 06/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 14.02.24
- 07/24 Orientering frå administrasjonen om økonomiavd.
- 08/24 «Digitalisering og IKT» - 2. gang oppfølging av rapport
- 09/24 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Plan og byggjesak»
- 10/24 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2023
- 11/24 Forenkla etterlevingskontroll 2023
- 12/24 Presentasjon av risiko- og vesentlegvurdering og prioritering av prosjekt
- 13/24 Referat- og orienteringssaker

- 14/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 22.05.24
- 15/24 Orientering om helse og omsorg v/kommunalsjef
- 16/24 Oppfølging av forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2023
- 17/24 Prioritering av prosjekt – plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- 18/24 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 19/24 Budsjett 2025 – kommunens kontrollarbeid
- 20/24 Revisor sin egenerklæring
- 21/24 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll for 2024
- 22/24 Referat- og orienteringssaker

- 23/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 11.09.24
- 24/24 Orientering om samfunnsutvikling v/kommunalsjef
- 25/24 Oppdatert plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- 26/24 Bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kompetanse og rekruttering»
- 27/24 Møteplan for 2025
- 28/24 Referat- og orienteringssaker