

ETNE KONTROLLUTVAL**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

Dato: **tysdag 11. februar 2025**
Tid: **kl. 14.00**
Sted: **Etne tinghus**

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 959 86 979
 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at varamedlem kan bli innkalla.

Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Kommunedirektøren er invitert

SAKLISTE:

01/25 Godkjenning av protokoll frå møtet 19.11.24

02/25 Orientering om «helse og omsorg» v/kommunalsjef

03/25 Årsmelding for kontrollutvalet 2024

04/25 Referat- og orienteringssaker

Ymse

Aksdal, 04.02.25

Kurt B. Hagen
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
 Revisor (møte- og talerett)
 Kommunedirektør (er invitert)
 Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	11.02.25	01/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 19.11.24**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 19.11.24 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll frå møtet 19.11.24

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 19.11.24 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og er sendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet.

Aksdal, 04.02.25

Odd Gunnar Høie

Dagleg leiar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Tysdag **19. november 2024** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av leiar Kurt Birger Hagen.

MØTESTAD:	Etne tinghus, møterom Engasjert
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 15.00
MØTANDE MEDLEMER:	Kurt Birger Hagen (INP), Anna Rødne Gjerde (Frp), Tollef Rullestad (Ap), Gerd Skumsnes Sørhus (Krf) og Kjell Tore Klungland (V)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Odd Gunnar Høie - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJONEN IKS:	Stats. aut. revisor Selma Karaduman
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Økonomisjef Cathrine G. Berge, kommunalsjef for utvikling og drift Åsmund A. Sekse i sak 22, kommunalsjef for oppvekst og kultur Mona Rasmussen Sævik i sak 23
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 22/24 blei handsama som siste sak

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 21/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 08.10.24****Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 08.10.24 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.24:

Protokollen blei godkjent slik han var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.24:

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 08.10.24 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 22/24 ORIENTERING OM «UTVIKLING OG DRIFT»**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Etne kontrollutval tek kommunalsjef for utvikling og drift Åsmund A. Sekse si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.24:

Kommunalsjef for utvikling og drift Åsmund A. Sekse viste eit organisasjonskart og orienterte om sitt arbeids- og ansvarsområde. Han gjorde greie for oppgåvene til dei ulike einingane som er: drift, forvaltning, Etne brann og redning. Det er planen å oppretta eininga «prosjekt», som vil ta seg av planlagde utbyggingar og investeringar.

Kommunalsjefen gjekk nærare inn på dei ulike arbeidsoppgåvene, talet på tilsette og budsjettrammer.

Medlemmene fekk svar på spørsmål om mellom anna strømsparing, sjukefråvær, vedlikehald av kommunale vegar og vassverk, vassforsyning og vedlikehald av kommunale bygg.

Utvalsleiar takka for ei interessant orientering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.24:

Etne kontrollutval tek kommunalsjef for utvikling og drift Åsmund A. Sekse si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 23/24 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «TILPASSA OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING»**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.24:

Kommunalsjef for oppvekst og kultur Mona Rasmussen Sævik viste til den skriftlige tilbakemeldinga som var vedlagt saka og utdjupa nokre av svara.

Medlemmene drøfta tilbakemeldinga og kommunalsjefen svara på spørsmål om mellom anna utagerande elevar, PPT, organisering og ressursgrupper.

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga og hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.24 og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» til orientering.

SAK 24/24 BESTILLING AV REVISJONSPROSJEKT – «HELSE- OG OMSORG»**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Etne kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Helse og omsorg» frå Rogaland Revisjon i tråd med prosjektmandatet av 11.11.24 (og med dei endringane som kjem fram i møtet).

Ramma for prosjektet blir sett til 250 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.24:

Sekretæren gjorde kort greie for framlegget til prosjektmandat.

Medlemmene drøfta framlegget og var særleg opptekne av om problemstillingane var dekkande for å få frem behovet for og bruken av rett kompetanse. Revisor noterte seg innspela.

Utvalet blei einige om at problemstillingane var dekkande og slutta seg til framlegget til prosjektmandat.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.24:

Etne kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Helse og omsorg» frå Rogaland Revisjon i tråd med prosjektmandatet av 11.11.24.

Ramma for prosjektet blir sett til 250 timar.

SAK 25/24 MØTEPLAN FOR 2025**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Etne kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2025:
tysdag 11. februar, 13. mai, 16. september og 11. november kl. 14.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.24:

Leiar innleia om saka. Ordføraren hadde gjort merksam på at det var kommunestyremøte på same dato i september.

Medlemmene blei einige om å endra datoen til 9. september, eller hadde utvalet ingen merknader og slutta seg til forslaget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.24:

Etne kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2025:

tysdag 11. februar, 13. mai, 9. september og 11. november kl. 14.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

SAK 26/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

- 20. Statusrapport pr. november 2024
- 21. KST-vedtak 29.10.24 – Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- 22. Protokoll frå ekstraordinært møte i Haugalandsrådet 07.10.24
- 23. Protokoll frå møte i Haugalandsrådet 25.10.24
- 24. Invitasjon til NKRF sin fagkonferanse 29. - 30. januar 2025 på Gardermoen

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.24:

Sekretæren gjorde greie for referatsakene. Ordføraren orienterte kort frå det ekstraordinære møtet i Haugalandsrådet og saka om Vestlandslegen.

Medlemmene drøfta om dei skulle reise på konferanse og blei einige om at dei som ønskjer å delta gir beskjed til sekretariatet.

Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.24:

Referatsakene 20 – 24 vert tatt til orientering.

YMSE

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte: tysdag 11.02.25 – kl. 14.00

Saker: orientering om helse og omsorg, og utvalet si årsmelding for 2024.

Etne/Aksdal, 19.11.24

Kurt Birger Hagen
Leiar av kontrollutvalet

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	11.02.25	02/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING OM «HELSE OG OMSORG»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tek kommunalsjef for «helse og omsorg» si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Bakgrunn

Etne kontrollutval vedtok i møtet 30.01.24 ein plan for orienteringar om resultateiningane i kommunen. Vedtaket var følgjande:

Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

21.05.24	administrasjonen v/kommunedirektør
08.10.24 (24.09.24)	oppvekst og kultur v/kommunalsjef
19.11.24	utvikling og drift v/kommunalsjef
1. møte 2025	helse og omsorg v/kommunalsjef
2. møte 2025	økonomiavd. v/økonomisjef
3. møte 2025	personalsjef
4. møte 2025	IKT-avdelinga

Tidsramma vert sett til 30 minuttar inkludert spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjend med drifta av kommunen og dei utfordringar administrasjonen står overfor. Sekretariatet har sendt planen/invitasjonen til kommunedirektøren.

Aksdal, 04.02.25

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	11.02.25	03/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2024 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

Og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

Saksvedlegg: årsmelding for kontrollutvalet 2024

Saksorientering:

I følge kommunelova § 23-5 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2024 følger vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2024 og gir eit samandrag av dei hovudsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmeldinga har også ei oversikt over alle saker som har vore handsama.

Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresendt.

Aksdal, 04.02.25

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALET I ETNE



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 skal på vegne av kommunestyret 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. Utvalet rapporterer og legg fram sine innstillingar direkte til kommunestyret. Kontrollutvalet har eige reglement, vedteken 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. MEDLEMENE I UTVALET

For valperioden 2023 – 2027 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Kurt Birger Hagen (INP)
Nestleiar	Anna Rødne Gjerde(Frp)
Medlem	Tollef Rullestad (Ap)
Medlem	Kjell Tore Klundland (V)
Medlem	Gerd Skumsnes Sørhus (Krf)

Varamedlemmer

1. Pål Steinar Rullestad (Ap)
2. Ivan Kaldheim (H)
3. Kjell Magne Hegerland (INP)

Utvalsleiar Kurt B. Hagen er utvalet sin kommunestyrrerrepresentant. Utvalsleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlata denne retten til andre medlem i utvalet.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Ho har delteke på tri av møta.

Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades på alle 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 hatt 4 møte i 2024, fordelt på to om våren og to om hausten. Utvalet har opne møte, som blir haldne på tinghuset.

Utvalet har hatt 26 saker til handsaming, kor 5 saker blei sendt til kommunestyret. 24 saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Tollef Rullestad deltok på NKRF sin fagkonferanse på Gardermoen i januar og på FKT sin fagkonferanse på Gardermoen i juni.

Kurt Birger Hagen deltok på dagskonferansen i Sandnes i januar.

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 sete 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 rådmannen/administrativ leiing 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.

Oppgåvene er knytt til internt tilsyn og kontroll 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 og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet handsama i møtet 21.05.24 kommunen sin årsrekneskap for 2023.

Utvalet kommenterte mellom anna følgjande i si uttale til årsrekneskapen:

Etne kommune har i 2023 eit netto driftsresultat med 1,4 mill. kr, som utgjer 0,3 % av driftsinntektene. Resultatet er lågare enn teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

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

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje 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 vedteken av kommunestyret i oktober 2024 etter innstilling frå utvalet. Planen bygger på ein risiko- og vesentleganalyse som er utarbeida av revisor.

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» blei handsama av utvalet i januar og av kommunestyret i februar. I rapporten kom revisjonen med fire tilrådingar om forbetringar. Utvalet og kommunestyret handsama tilbakemeldinga om oppfølging av rapporten frå kommunedirektøren på hausten.

Utvalet har tinga ein ny revisjonsrapport om «Helse og omsorg» som vil bli levert i løpet av hausten 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 eigarskapskontroll.

Ny plan for eigarskapskontroll 2024 – 2028 blei vedteken av kommunestyret i oktober 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 eigenerkjøring frå ansvarleg revisor. Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte.

Rogaland Revisjon IKS har vore kommunen sin revisor frå 01.07.21, med Tore Kristensen som oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor.

Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 10.06.21. Rogaland Revisjon IKS har, i tillegg til eignerklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet 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 om kommunen hadde etterlevd reglane i lov og forskrift om sjølvkost for vatn og avløp. Revisjonen hadde ingen merknadar og utvalet tok attestasjonen til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga kan bli gjennomført ved at utvalet får orientering frå kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalet har spurt om.

5. BUDSJETT/REKNESEKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2024:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	REKNESEKAP 2024
Godtgjersle og driftsutgifter	59 276	115 500	105 051
Revisjonstenester	763 344	815 500	706 574
Sekretariatstenester	202 800	213 000	213 000
Sum utgifter	1 025 420	1 144 000	1 024 625

Rogaland Revisjon har opplyst at kostnadane til revisjonen blei noko høgare enn budsjettet. Dette skuldast mellom anna overforbruk på rekneskapsrevisjon og attestasjonar grunna meirarbeid med årsoppgjøret.

Kontrollutvalet handsama hausten 2024 framlegg til budsjett for kontrollarbeidet for 2025. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 1 205 000.

6. SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 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 dagleg leiar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

For valperioden 2024 - 2028 er Trude Enge valt som medlem i representantskapet, med Andreas Grumheden og Anita Larsen som varamedlem. Trude Enge deltok på representantskapsmøtet 22.04.24

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2024 har vore som planlagt. Utvalet handsama kommunen sin årsrekneskap for 2023 i maimøtet.

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

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» blei handsama og følgt opp av utvalet og kommunestyret i løpet av året.

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

Etne, 11. februar 2025

Anna Rødne Gjerde

Knut Birger Hagen
Leiar

Gerd Skumsnes Sørhus

Tollef Rullestad

Kjell Tore Klungland

VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2024

Saker handsama av utvalet:

- 01/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 22.11.23
- 02/24 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Tilpassa opplæring og spesialundervisning»
- 03/24 Rogaland Revisjon IKS - om revisor si rolle og ansvarsområde
- 04/24 Plan for orienteringar frå administrasjonen
- 05/24 Årsmelding for kontrollutvalet 2023
- 06/24 Referat- og orienteringssaker

- 07/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 30.01.24
- 08/24 Orientering frå administrasjonen v/kommunedirektøren
- 09/24 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2023
- 10/24 Forenkla etterlevingskontroll for 2023
- 11/24 Presentasjon av risiko-og vesentlegvurdering og prioritering av prosjekt
- 12/24 Referat- og orienteringssaker

- 13/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 21.05.24
- 14/24 Orientering om «Oppvekst» - v/kommunalsjef
- 15/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- 16/24 Val av nytt revisjonsprosjekt
- 17/24 Budsjettframlegg 2025 –kontrollarbeidet i kommunen
- 18/24 Revisor si egenerklæring for 2024
- 19/24 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll 2024
- 20/24 Referat- og orienteringssaker

- 21/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 08.10.24
- 22/24 Orientering om «Utvikling og drift» - v/kommunalsjef
- 23/24 Oppfølging av revisjonsrapport «Tilpassa opplæring og spesialundervisning»
- 24/24 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt «Helse og omsorg»
- 25/24 Møteplan for 2025
- 26/24 Referat- og orienteringssaker

ETNE KOMMUNE**Saksframlegg**

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	11.02.25	04/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Referatsakene 1 – 7 vert tatt til orientering.

Saksvedlegg:

1. Statusrapport pr. februar 2025
2. Tertialrapport pr. 31.12.24 frå Rogaland Revisjon
3. Kst. vedtak 10.12.24 – oppfølging av revisjonsrapport «Tilpassa opplæring....»
4. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 27.11.24
5. Oppsummering frå NKRF sin kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar
6. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse 3. – 4. juni på Gardermoen
7. Statsforvaltaren i Vestland – informasjon om statlege tilsyn i 2025

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 04.02.25

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalet – statusoversikt februar 2025

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Helse og omsorg	19.11.24	250 timar	Bestilt frå revisor	Vinteren 2025/2026	
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp KU/ KST	Merknader
ROV og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	22.11.23	21.05.24/ 24.09.24	29.10.24		
Tilpassa opplæring og spesialundervisning	15.02.23	30.01.24	20.02.24	19.11.24/ 10.12.24	
Kontrakts- og leverandøroppfølging	07.02.22	14.11.22	12.12.22	13.09.23/ 26.09.23	
Trygt og godt skulemiljø	08.02.21	27.09.21	28.10.21, sak 52/21	19.09.22/ 08.11.22	Deloitte
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	18.05.20	10.05.21	10.06.21, sak 32/21	07.02.22/ 22.02.22	6 kommunar deltok
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	21.09.20/ 27.10.20	
IKT og informasjons-tryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20/ 19.06.19 og 16.06.20	Samarbeidsprosjekt med Vindafjord

Orienteringar

Tema	Bestilt	Møtedato
Administrasjonen	30.01.24	21.05.24
Oppvekst og kultur	30.01.24	08.10.24
Utvikling og drift	30.01.24	19.11.24
Helse og omsorg	30.01.24	11.02.25
Økonomiavd.	30.01.24	13.05.25
Personalavd.	30.01.24	09.09.25
IKT-avdelinga	30.01.24	11.11.25

ETNE KOMMUNE

Perioderapportering 31.12.2024



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon	37	68	40	32	22	19	10	13	27	31	9	12	319	371 053
Bekreftelse/attestasjoner		7		23		6		13		28	20	8	103	119 995
Kontrollutvalg	5				16					15	5		40	46 600
Rådgivning	4					1				1	2	0,5	8	9 320
Forvaltningsrevisjon	14	11	79	13		3	0,25	0,25		12	6		137	159 605
Total sum	59	86	118	67	38	28	10	26	27	87	42	20	607	706 573

ETNE	Forvaltningsrevisjon	Regnskapsrevisjon	Attestasjon	Kontrollutvalg	Rådgivning	TOTALT	SUM
B 2023	250	250	100	50		650	721 500
R 2023	259	331	74	25	4	692	767 565
B 2024	250	300	100	50		700	815 500
R 2024	137	319	103	40	8	607	706 573
B 2025	250	300	100	50		700	840 000

Budsjett 2025:

Budsjett fra tidligere år er videreført, regnskapsrevisjon økes med 50 timer basert på erfaring. Budsjett fra tidligere år er videreført. Timeprisen økes med kr 35 og kr 55,- for 2025 slik at timepris blir kr 1 200,- + mva for kommuner og kr 1 275,- + mva for andre.

Forbruk 3.tertial 2024:

I regnskapsrevisjonen er resterende del av interim, årsoppgjør og forenklet etterlevelseskontroll 2023 gjennomført. Interimrevisjon for 2024 er i slutfasen.

Forbruk på regnskapsrevisjon og attestasjon må sees i sammenheng med budsjettpost for både regnskapsrevisjon og attestasjon, da disse går litt over i hverandre.

Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for 6 terminer og flere ulike særattestasjoner som ressurskrevende tjenester, telling av antall personer med PUH, Alis tilskud og spillemidler. Resultat av revisjonen for 2023 og forenklet etterlevelseskontroll er presentert for kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon *Tilpasset opplæring og spesialundervisning* og *Risiko- og vesentlighetsvurdering* er begge levert. Et prosjekt innenfor *helse og omsorg* er levert.



ETNE KOMMUNE

Kommunedirektør

Haugaland Kontrollutvalssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Dato: 16.12.2024

Dokumentnummer: 24/3231-6

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - "Tilpassa opplæring og spesialundervisning" - melding om vedtak

Kommunestyre - 119/24, har i møte 10.12.2024 13:00 fatta følgende vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» til orientering.

Med helsing
Beate Hetleflåt
fagleiar politisk

Dokumentet er godkjent elektronisk.



Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Kommunedirektør: Filippo Ballarin Filippo Ballarin

Saksnr.	Utval	Møtedato
119/24	Kommunestyre	10.12.2024

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - "Tilpassa opplæring og spesialundervisning"

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» til orientering.

Kommunestyre 10.12.2024:

Behandling:

K- 119/24 Vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» til orientering.

Saksutgreiing

Bakgrunn

I møtet 20.02.24 vedtok Etne kommunestyret følgjande:

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert sendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av rapporten sine 4 tilrådingar.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Føremålet med prosjektet var å undersøkje korleis skulane, i samarbeid med PP-tenesta, arbeidar med tilpassa opplæring og spesialundervisning

Revisor hadde følgjande tilrådingar:

1. *Sørge for at vedtak om spesialundervisning blir fatta innan gjeldande frist.*
2. *Sørge for at alle elevar med vedtak om spesialundervisning får utarbeida ein individuell opplæringsplan til rett tid.*
3. *Sørge for at alle elevar med vedtak om spesialundervisning får utarbeida ein årsrapport til rett tid, og at rapporten seier noko om eleven framleis vil ha behov for spesialundervisning.*
4. *Tydeleggjera korleis tiltak skal dokumenterast i Stafettlogg og gjennom pedagogisk analyse.*

Oppfølging/tilbakemelding

Kommunedirektøren har i vedlagt brev dagsett 11.11.24 gitt ei tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten og korleis tilrådingane har blitt følgt opp. Tilbakemeldinga tar for seg kvar av dei fire tilrådingane og det er gjeve kommentarar og omtalt kva som er blitt forbetra.

Sekretariatet har valt å ikkje ta inn kommunedirektøren si tilbakemelding inn i saksframlegget, så det må lesast i vedlegget.

Sekretariatet sine kommentarar

I følgje kommunelova § 23-2 bokstav E og forskrift for kontroll og revisjon § 5, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at forvaltningsrevisjonar blir følgt opp. Dette for å sikre at kontrollen får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal også rapportere til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/manglar i det konkrete tilfellet, då dette er kommunedirektøren sitt ansvar. Kontrollutvalet kan og rapportere om tidlegare saker til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saker ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Det har vore praksis for at administrasjonen møter i utvalet og orienterar om oppfølginga og/eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlege oversendinga.

Sekretariatet meiner kommunedirektøren i denne saka har gitt ei god og grundig tilbakemelding på korleis revisjonen sine tilrådingar har blitt følgt opp.

Aksdal, 12.11.24

Odd Gunnar Høie

Dagleg leiar/utvalssekretær

Vedlegg:

Oppfølging av revisjonsrapport - Innstilling frå Etne kontrollutval

Særutskrift sak 23-24

Sak 23-24 Oppfølging av rapport - Tilpassa oppl

Oppfølging av rapport Tilpassa opplæring og spesialundervisning

Deres ref**Vår ref**
2021/824**Saksbehandler**
Gro Staveland**Dato**
13.11.2024**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET I HIM
ONSDAG 27. NOVEMBER 2024 KL 15.30**

Det innkalles herved til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. Møtet holdes onsdag 27.11.24 kl. 15.30-17.00 på Toraneset Miljøpark.

Hvis du ikke har anledning til å møte, bes du om å varsle HIM så tidlig som mulig på tlf 52 76 50 50 eller til gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles til møtet (varamedlemmer innkalles ved forfall):

Kommune	Representant
Bokn	Ordfører Egil Våge Varaordfører Rannveig Foss Øvrebø
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim Varaordfører Andreas Grumheden
Haugesund	Ordfører Nils Konrad Bua Kjell Erik Grønli Sofie Brynjelsen Astri Furumo
Tysvær	Ordfører Monika Lindanger Lars Birger Baustad
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal Varaordfører Gustav Løge Fosse

Innkallingen sendes også til:

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Styreleder i HIM, Olav Linga

Saksliste:

Evt. merknader til innkallingen

Valg av møteleder og protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker:

- 24.07 Protokoll fra møte i representantskapet 18.06.24
- 24.08 Orientering om HIM pr november 2024 ved Gro Staveland
- 24.09 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved Siv Kristiansen

Vedtakssak:

- 24.10 Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028
- 24.11 Møteplan for representantskapet i 2025

Med vennlig hilsen

Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS

Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Leder representantskapet

Gro Staveland
Adm. direktør

Vedlegg:

- Protokoll fra møte 18.06.24
- Saksutredning til sak 24.10 og 24.11

NKRF-konferansen – 29. – 30. januar 2025

09.00

Registrering og enkel servering

10.00

Velkommen

Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10

Raske forandringer – varige verdier

Henrik Syse, forskningsprofessor ved The Peace Research Institute Oslo (PRIO)

10.40

Välfärdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell ekonomi och kriminella nätverk

Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

Lars Mamen, daglig leder i Fair Play Bygg Oslo og omegn

Ellen Sofie Kittelsbye, leder av Nasjonalt tverretattlig analyse- og etterretningscenter (NTAES)

12.00

Pause og utstilling

12.20

Velferdssamfunnet mot vippepunktet?

Ulf Andersen, statistikkseksjon i NAV

13.00

Lunsj og utstilling

14.00

Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida

Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ)

Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag

Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent

Kristin J. Kirsebom, kommunedirektør i Færder kommune

15.00

Pause og utstilling

15.20

Tillit er den nye oljen

Alexander W. Cappelen, professor ved Norges Handelshøyskole (NHH)

16.00

Pause og utstilling

16.20 - 17.00

Den etiske kommunen – finnes den?

Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg

Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.50 - 12.00

A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF

Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

19.30

Aperitif og middag med underholdning.

Middagsarrangementet foregår i [The Qube](#), hvor også selve konferansen finner sted.

Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

09.00

Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer

Eirik Solheim

09.45

Pause og utstilling

10.05

Kan en presset kommuneøkonomi presse de etiske grensene?

Tina Søreide, konkurransedirektør

Line Fusdahl (H), leder av kontrollutvalget i Tromsø

Rannveig Mogren, kommunedirektør i Gausdal kommune og nestleder i styret i Norsk Kommunedirektørforum

11.00

Pause og utstilling

11.20

Helseplattformen – hva gikk galt?

Gjermund Gorset (A), leder av kontrollutvalget i Trondheim kommune

Per Olav Nilsen, revisjonsdirektør i Trondheim kommune

Annette Gohn-Hellum, ekspedisjonssjef i Riksrevisjonen

12.05

Pause og utstilling

12.25

Kommunalt lederskap: Når status quo ikke er alternativet

Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport

13.00

Lunsj

Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. – 4. juni 2025

Velkommen til fagkonferansen 3. – 4. juni 2025 på [Quality Airport Hotel Gardermoen](#). Vi dykker ned i noen av de mest presserende temaene for kommunal utvikling og styring.

Åpning v/Elisabeth Aspaker, tidl. statsforvalter i Finnmark

Hvordan ivareta habilitet og rolleforståelse når kommunen er eller ønsker å være en aktør?

Cathrine Kjenner Forsland (ordfører Nesodden kommune), Sjur Authen (rådmann Vestby kommune), Bjørn Halvor Wikasteen (seniorrådgiver K-sekretariatet IKS)

- På flere områder opptrer kommunen både som tjenesteyter, myndighetsutøver og aktør. Til sammen utgjør disse rollene kommunens evne til å utvikle kommunen. Hvilke habilitetsmessige og etiske utfordringer kan oppstå? Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på?

Tillit og åpenhet – to sider av samme sak

Einar Øverenget (filosof, foredragsholder, forfatter og spaltist), Agnar Kaarbø (politisk redaktør Kommunal Rapport), Halstein Bjecke (byråd for finans Oslo kommune), Arnhild Dordis Gjønnes (advokat Næringspolitisk avdeling NHO)

- Hva er egentlig tillit? Åpenhet om hvordan kommunen drives og beslutninger tas, styrker tilliten. Vi ser på temaet både fra utsiden og innsiden av kommunen.

Systemkrise i kommuneforvaltningen – hva gjør vi for å sikre bærekraftige kommuner?

Kommunal og distriktsdepartementet, Bjørn Gudbjørgrud (styreleder Norsk kommunedirektørforum), Geir Vinsand (Nivi Analyse)

- Er det systemkrise? Kan interkommunalt samarbeid redde generalistkommunen eller finnes det andre løsninger? Kan kontrollutvalget bidra til å definere hva som er godt nok?

Psykososialt arbeidsmiljø i skolen

Øyfrid Geiring (seniorrådgiver Arbeidstilsynet)

- Hvordan kan vold og trusler i skolen forebygges? Hvordan kan kontrollutvalget dra nytte av gjennomførte tilsyn på området, i sine kontrollhandlinger?

Politikk og makt

Halvor Tjønn (journalist og forfatter)

- Politikk i Russland dreier seg ikke om kompromisser. Politikk i Russland handler heller ikke om å utøve det muliges kunst. Hvorfor vi har så vanskelig med skjønne hvordan makt utøves i vårt naboland?

Pris: Kr 8 300 (Ikke medlem kr 8 700) **Påmeldingsfrist:** 10. april



Vår dato:

13.12.2024

Vår ref:

2019/4089

Dykkar dato:

Dykkar ref:

Bergen kommune
Postboks 7700
5020 BERGEN

Saksbehandlar, innvalstelefon
Jorunn Fosse Fidjestøl, 5764 3156

Samordning av planlagt statleg tilsyn med kommunane for 2025

Kommunelova stiller krav til samordning av planlagde statlege tilsyn med kommunane. Det vil seie at Statsforvaltaren skal vurdere det samla omfanget av statleg tilsyn med den enkelte kommune, og dei statlege tilsynsetatane skal ta omsyn til samla belastning på kommunen når dei planlegg tilsyn. Vi skal òg ta omsyn til om kommunen har gjennomført relevante forvaltningsrevisjonar.

Kommunane kan no gå inn i [tilsynskalenderen](#) og sjå planlagde tilsyn for sin kommune for 2025. Kommunane treng ikkje logge inn med eigen brukar for å sjå planlagde tilsyn, desse viser utan at ein treng logge seg inn i løysinga.

Dersom kommunen meiner at dei planlagde tilsyna gjev ein for stor belastning på kommunen, kan ein melde tilbake til Statsforvaltaren om dette innan 10. januar 2025.

Dei statlege tilsyna skal vere ferdig samordna innan 17. januar 2025. Ein må likevel ta høgde for at datoar for tilsyn kan verte endra, eller at nye tilsyn kan kome til på eit seinare tidspunkt. Spørsmål om bruken av tilsynskalenderen kan rettast til Jorunn Fosse Fidjestøl, jorunn.fidjestol@statsforvalteren.no.

Vi viser også til tidlegare [informasjon frå Kommunal- og distriktsdepartementet](#). Her finn du også tidlegare utsende brev til kommunane frå departementet.

Med helsing

Anne Kjersti Sande
fung. seksjonsleiar

Jorunn Fosse Fidjestøl
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent