KONTROLLUTVALGET I HAUGESUND

ÅRSMELDING

2023

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til bystyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2023.

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 (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskaper som kommunen eier (eierskapskontroll). Utvalget skal også 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 organer enn bystyret, og rapporterer og innstiller til dette. Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av bystyret i 2011 og det ble revidert i 2020, som følge av ny kommunelov.

Det er bystyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal minst ha fem medlemmer, og etter kommuneloven § 23-1 skal minst ett medlem velges blant bystyret sine representanter. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg eller i styrer eller bedriftsforsamlinger i selskaper der kommunen har eierinteresser.

2. MEDLEMMENE I UTVALGET

Haugesund bystyret har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2019 - 2023:

Leder	Gudvin Selsås (H)
Nestleder	Camilla Klovning Strømø (Frp)
Medlem	Linda Beate Saltvedt (H) – fast medlem fra 07.09.22
Medlem	Svein Magne Abrahamsen (V)
Medlem	John Malvin Økland (H)
Medlem	Gudrun Caspersen (A)
Medlem	Marte E. Lysaker (SV)
Medlem	Frank Hendrikse (MDG)
Medlem	Tor Inge Vormedal (Sp)
Medlem	Kari Louise Mæland (Krf)
Medlem	Arne Sjursen (PP)

Varamedlemmer:

Liste 1	Liste 2
1. Jan Lothe (H)	1. Geir Jørgensen (R)
2. Linda B. Saltvedt (H) – fast medl. 07.09.22	2. Dagfinn Torstveit (A)
3. Sverre Rønnevig dy. (Frp)	3. Lise Haukås (SV)
4. Bernt Norvalls (V)	4. Bente H. B. Norvalls (Sp)
5. Sissel Jacobsen (H)	5. Holger Straum (Krf)
	6. Alf Edvinson (PP)

Haugesund bystyret har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2023 - 2027:

Leder	Stig Riise Pettersen (R)
Nestleder	Ingrid Gilje Heiberg (Ap)
Medlem	Svein Magne Abrahamsen (V)
Medlem	Mathias Vikse Rovik (Frp)
Medlem	Inger Margrethe Eidesen (Sp)
Medlem	Cherian-Helene Knutsen (H)
Medlem	Frank Hendrikse (MDG)

Varamedlemmer:

For Høyre, Frp, V
1. Arne Sjursen (PP)
2. Kjersti Beate Skogland Urrang (H)
3. Magne Rasmussen (Frp)
4. Solveig Lothe (V)
5. Kåre Kvinnesland (INP)

For Ap
1. Lars Tore Nordskog (Ap)

For Sp
1. Svein Hølleland (Krf)

For R
1. Marit Bjørnestad (SV)

For MDG
1. Thea Morken Augustson (MDG)

Mathias Vikse Rovik (Frp) er utvalgets representant i bystyret.

Leder har møte- og talerett i bystyret 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. Han har ikke deltatt på utvalget sine møter i 2023. Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Kommunedirektøren har deltatt på fire av møtene.

I tillegg har flere kommunaldirektører deltatt i møtene og redegjort i ulike saker eller orientert om sine fagområder.

Møtene blir gjort kjent på sekretariatets hjemmesider (*www.kontrollutvalgene.no*). Sakspapirer, protokoller, rapporter og annen informasjon knyttet til tilsyn og kontroll blir lagt ut på sekretariatet sine sider.

3. AKTIVITETENE I UTVALGET I 2023

Kontrollutvalget har avholdt 6 møter, fordelt på fire møter på våren og to møter på høsten. Møtene har vært avholdt på rådhuset. Kontrollutvalg har åpne møter, men de skal eller kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres på kommunens møteplan. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider.

Utvalget har hatt 35 saker til behandling, hvorav 5 saker er videresendt til bystyret. 43 saker har blitt lagt frem til orientering. Fullstendig oversikt over sakene følger som vedlegg til årsmeldingen.

Gudvin Selsås og Linda Saltvedt deltok på fagkonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) i februar.

Det var flere medlemmer og varamedlemmer fra det nyvalgte utvalget som deltok på opplæringskveld i Aksdal 14.11.23.

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 rådmannen/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 instrukser.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 09.05.23, sak 15 og 16 kommunens og Haugesund kino og konserthus KF sitt regnskap for 2022. I uttalelsen fra utvalget stod det blant annet følgende:

> *Haugesund kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på 68,5 mill. kr, som utgjør 2,1 % av driftsinntektene. Resultatet i 2021 var på 3,3 %. Resultatet er over teknisk beregningsutvalgs (TBU) anbefalte resultatmargin og kommunens eget måltall på 1,75%.*

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til selve regnskapet. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

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 bystyret.

Ny plan for perioden 2020 - 2024 ble vedtatt av bystyret i 2020, etter innstilling fra kontrollutvalget. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Rapporten om **«Psykisk helse»** ble fulgt opp av utvalget i mai. Utvalget og bystyret tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering, samtidig som det ble bedt om en ny oppfølging om 12 måneder.

Rapporten om **«Vold og trusler i skolen»** ble fulgt opp av utvalget i februar. Undersøkelsen avdekket flere forbedringsområder. Utvalget og bystyret tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering, samtidig som det ble bedt om en ny oppfølging om 12 måneder.

Utvalget har bestilt to rapporter fra revisor. Det er revisjon av «Spesialundervisning», og «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima». Begge rapportene har blitt noe forsinket fra revisjonen og vil bli levert på nyåret i 2024.

Utvalget har også bestilt ny Risiko- og vesentlighetsanalyse fra revisor. Denne analysen skal danne grunnlaget for nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023 – 2027. Utvalget vil arbeide med disse planene i løpet av 2024.

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper mm. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.

Ny plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 ble vedtatt av bystyret i 2020, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Utvalget har ikke bestilt eller gjennomført eierskapskontroller i 2023.

Tilsyn med selskapene gjennomføres også ved at utvalget får orienteringer fra kommunale selskaper eller selskaper kommunen har eierinteresser i.

Selskaper eller enheter som har orientert i 2023 er følgende: Haugaland Næringspark AS, Uni-K AS, Haugesund Teater AS, Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS og tekniske tjenester – virksomhetsområdet brann og redning.

4.4 REVISOR/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 har fra 01.07.21 vært kommunens revisjonsselskap. Revisjonsdirektør Rune Haukaas er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Det har vært revisorer tilstede på alle møtene i 2023.

Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av bystyret i møtet 16.06.21.

Rogaland Revisjon har levert revisjonsberetninger, rapporter, egenerklæringer, 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 etterlevelseskontroll».

Rogaland Revisjon IKS kom med sin attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen til regnskapet 2022 i maimøtet. Revisor hadde utført kontroll av etterlevelse av fremleggelse av politiattester og finansreglementet.

Revisor hadde ingen merknader og utvalget tok saken til orientering, uten behov for videre oppfølging.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen kan gjennomføres ved at utvalget får orienteringer fra kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget vedtok en plan for orienteringer fra administrasjonen i 2020. Planen har blitt fulgt opp og oppdatert i 2023.

I 2023 har tekniske tjenester – virksomhetsområdet brann og redning orientert særskilt om sitt ansvarsområde. Kommunedirektøren har ellers svart på aktuelle spørsmål fra utvalget.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført i 2023:

	REGNSKAP 2022	BUDSJETT 2023	REGNSKAP 2023
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	100 790	280 000	97 579
Revisjons-tjenester	1 924 335	2 109 000	2 092 350
Sekretariats-tjenester	418 000	434 500	434 500
Sum	**2 443 125**	**2 823 500**	**2 624 429**

Budsjett for 2024
Utvalget behandlet høsten 2023 forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2024. Totalrammen ble satt til kr **2 782 000** eks. mva.

Av dette er kr 230 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 455 000 til sekretariats tjenester og kr 2 097 000 til kjøp av revisjon. Det er budsjettert med 600 timer til forvaltningsrevisjon og til eierskapskontroll.

Budsjettet ble oversendt økonomiavdelingen. Det skal ifølge forskrift innarbeides i forslag til budsjett fra kommunedirektøren eller bli lagt frem som egen sak for bystyret når budsjettet for kommunen behandles.

6. SEKRETARIAT

Kommunen 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 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap og sekretariatene i Rogaland, Agder og Vestland.

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

For perioden 2019-2023 er varaordfører valgt som medlem av representantskapet med ordfører som varamedlem. Trine Meling Stokland er leder av representantskapet og hun deltok på representantskapsmøtet 24.04.23. Astri Furumo fra Haugesund er valgt som styremedlem i perioden 2019 - 2023

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2023 har stort sett vært som planlagt. Regnskapet ble behandlet i mai.

Utvalget/bystyret har i løpet av året behandlet oppfølging av rapportene om «Vold og trusler i skolen» og «Psykisk helse». Tilbakemeldingene ble tatt til orientering, med ønske om ny oppfølging om 12 måneder for hver av rapportene.

Rapportene om «Spesialundervisning» og «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima» vil bli levert på nyåret 2024. Utvalget har også bestilt ny risiko- og vesentlighetsanalyse, som en del av arbeidet med å utarbeide nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

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

Haugesund, 6. februar 2024

Cherian-Helene Knutsen	Stig Riise Pettersen Leder	Ingrid G. Heiberg
Svein Magne Abrahamsen		Mathias Vikse Rovik
Inger Margrethe Eidesen		Frank Hendrikse

ÅRSMELDING 2023 - VEDLEGG

Oversikt over behandlede saker:

01/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 22.11.22
02/23 Tekniske tjenester – virksomhetsområdet brann og redning – orientering v/kommunedirektøren
03/23 Avlastningshjem – orientering v/kommunedirektøren
04/23 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Vold og trusler i skolen»
05/23 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima»
06/23 Årsmelding for kontrollutvalget 2022
07//23 Referat- og orienteringssaker 07.02.23

08/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 07.02.23
09/23 Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS – orientering om selskapet
10/23 Haugesund kommunes varslings- og avviksrutiner – orientering v/kommunedirektøren
11/23 Retningslinjer for henvendelser til kontrollutvalget
12/23 Referat- og orienteringssaker 21.03.23

13/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 21.03.23
14/23 Haugesund Teater AS – orientering om selskapet
15/23 Haugesund kommune - uttalelse til årsregnskap og årsmelding for 2022
16/23 Haugesund kino og konserthus KF (HKK KF)– uttalelse til regnskapet for 2022
17/23 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 – revisors attestasjon
18/23 Retningslinjer for henvendelser til kontrollutvalget – 2. gangs behandling
19/23 Oppfølging av rapport «Psykisk helse»
20/23 Referat- og orienteringssaker 09.05.23

21/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 09.05.23
22/23 Uni-K AS – orientering om selskapet
23/23 Referat- og orienteringssaker 20.06.23

24/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 20.06.23
25/23 Haugaland Næringspark AS – orientering om selskapet
26/23 Kontrollarbeidet i kommunen - budsjettforslag 2024
27/23 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden 2019 - 2023
28/23 Referat- og orienteringssaker

29/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 05.09.23
30/23 Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
31/23 Revisors uavhengighetserklæring for 2023
32/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2023
33/23 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Haugesund kommune
34/23 Forslag til møteplan for 2024
35/23 Referat- og orienteringssaker