KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: **onsdag 7. februar 2024**
Tid: **kl. 17.00**
Sted: **Karmøy Rådhus**

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 977 eller på e-post: *post@kontrollutvalgene.no*

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som det er mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt.
Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off. l.*, blir bare sendt til medlemmer/varamedlemmer.

I etterkant av møtet inviterer Rogaland Revisjon til dialogmøte for å få innspill i arbeidet med ny risiko- og vesentlighetsanalyse.

SAKSLISTE:

01/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 29.11.23

02/24 Orientering om «kommunens varslingsrutiner» v/kommunedirektør

03/24 Rogaland Revisjon IKS om revisor sin rolle og ansvarsområde

04/24 Plan for orienteringer fra administrasjonen

05/24 Årsmelding for kontrollutvalget 2023

06/24 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 30.01.24

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.02.24	**01/24**
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		033

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 29.11.23

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 29.11.23 godkjennes.

Vedlegg: protokoll fra møtet 29.11.23

Saksorientering
Utkast til protokoll fra kontroll- og kvalitetsutvalgets møte den 29.11.23 følger vedlagt. Protokollen er gjennomlest og foreløpig godkjent av leder i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik den foreligger. Det er ikke kommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet.

Aksdal, 30.01.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag **29. november 2023** ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Kenneth Lodden.

MØTESTED:	Karmøy rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 17.30 – 19.45
MØTENDE MEDLEMMER:	Kenneth Lodden (Frp), Olaug Vikingstad (Sp), Anne Margrethe Sletten (KL), Jan Mathiesen (Ap), Anne Jeanette Sletten (H), Sigve Medhaug (Krf) og Jan Güner (INP)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Mohamud Mohamud (H)
FORFALL:	Anne Jeanette Sletten (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Sjur Hatlen - Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Revisjonsdirektør Rune Haukaas
FRA ADMINISTRASJONEN:	Konst. kommunedirektør Øystein Hagerup
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Orientering fra Boligkontoret stod ikke på sakslisten. Utvalget godkjente at orienteringen ble holdt i møtet, og blir ført opp som sak 30.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 23/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 27.09.23

Sekretariatets forslag til vedtak:
Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 27.09.23 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:
Protokollen ble godkjent slik den var lagt fram.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg 27.09.23 godkjennes.

SAK 24/23 KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET SINE OPPGAVER OG ANSVAR

Sekretariatets forslag til vedtak:
Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar gjennomgangen av utvalget sine oppgaver og ansvar til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:
Utvalgssekretær orienterte om utvalget sine ulike oppgaver, mandat og ansvarsområde.

Sekretær svarte på spørsmål fra medlemmene. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar gjennomgangen av utvalget sine oppgaver og ansvar til orientering.

SAK 25/23 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:
Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar de framlagte uavhengighetserklæringene av 22.06.23 fra Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:
Revisor viste til de skriftlige erklæringene. Han gjorde greie for årsaken til at revisor skulle levere slike erklæringer årlig. Medlemmene hadde ingen merknader

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar de framlagte uavhengighetserklæringene av 22.06.23 fra Rogaland Revisjon IKS til orientering.

SAK 26/23 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLA ETTER-LEVINGSKONTROLL FOR 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:
Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar revisors gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenklet etterlevelseskontroll for revisjonsåret 2023 til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:
Revisor hadde ei grundig orientering om revisjonsstrategien. Han forklarte blant annet om vesentlighetsgrenser, risikovurderinger, planlagte angrepsvinkler og om forenkla etterlevingskontroll. Han viste også noen nøkkeltall for kommunen. Medlemmene fikk svar på spørsmål fra revisor. Konst. kommunedirektør informerte om hvilke utfordringer som kommunen står i, innbyggertall og hvordan dette påvirker tjenestene.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar revisors gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenklet etterlevelseskontroll for revisjonsåret 2023 til orientering.

SAK 27/23 BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER OG PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPS-KONTROLL 2023 - 2027 FOR KARMØY KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak:
Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Karmøy kommune ifølge vedlagt prosjektmandat.

Rammen blir satt til 210 timer.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:
Utvalgssekretær gjorde rede for bakgrunnen for saken og prosjektmandatet. Medlemmene fikk svar på spørsmål.

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Karmøy kommune ifølge vedlagt prosjektmandat. Rammen blir satt til 210 timer.

SAK 28/23 FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:
Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende møteplan for 2024:

onsdag: 07.02, 13.03, 08.05, 19.06, 21.08, 25.09, 30.10 og 27.11 – kl. 14.00

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:
Leder og sekretær gjorde greie for forslaget. Foreslåtte datoer og møtetidspunkt ble diskutert. Utvalget mente foreslåtte datoer var i orden. Medlemmene ble enige om å sette møtestart til kl. 17.00, da det passet best for de fleste.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende møteplan for 2024:

onsdag: 07.02, 13.03, 08.05, 19.06, 21.08, 25.09, 30.10 og 27.11 – kl. 17.00

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

SAK 29/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 29.11.23

25. Statusrapport pr. november 2023
26. Kst-vedtak 23.10.23 sak 93/23 val av kontrollutvalg 2023-2027
27. Kst-vedtak 20.11.23, sak 102/23 – oppfølging av revisjonsrapport «kompetanse…»
28. Innkalling til representantskapsmøte 08.12.23 – Haugaland Vekst IKS
29. Invitasjon til dagskonferanse i Sandnes 18.01.24
30. Invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 1. – 2. februar – se www.nkrf.no
31. «Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol» – Kommunal rapport 24.07.23
32. «Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar» – Kommunal rapport 19.09.23
33. Brev fra Jon Tomas Danielsen av 20.11.23
34. Kopi av svarbrev til Danielsen av 22.11.23

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:
Sekretær gikk gjennom referatsakene. Utvalget hadde en diskusjon om deltakelse på NKRF konferansen og dagskonferansen i Sandnes. Det var flere av medlemmene som ønsket å reise på disse. Medlemmer som ønsker å delta på en eller begge konferansene melder sin interesse til sekretariatet.

Referatsak nr. 33 og 34.
Sekretær viste til henvendelsen fra Jon Tomas Danielsen og sekretariatets svar. Medlemmene diskuterte om de skulle gå videre med henvendelsen. Utvalget var enige om dette var en enkeltsak som ikke hører inn under utvalget sitt mandat.

Utvalget mente svaret som sekretariatet hadde sendt Danielsen var greit, men at innholdet kunne være vanskelig å forstå for den som henvender seg. De mente det var viktig å ha fokus på å bruke klart språk når henvendelser blir besvart.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:

Referatsakene 25 – 34 blir tatt til orientering.

SAK 30/23 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN OM «BOLIGKONTORET - TILSKUDDSORDNINGER»

Sekretariatets forslag til vedtak:
Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar redegjørelsen om «Boligkontoret – Tilskuddsordninger» fra kommunedirektøren til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 07.09.23:
Orienteringen var ikke satt opp sakslisten på grunn av en misforståelse. Utvalget godkjente at orienteringen ble satt opp som en ekstra sak, og ble behandlet etter sak 23.

Boligsosial rådgiver Mette Kibsgaard orienterte og viste en presentasjon. Hun fortalte om boligkontorets oppgaver og de ulike tilskuddsordningene, startlån, bostøtte, kommunale utleieboliger, tilpasning til bolig og boligsosial rådgivning. Tilskudd til utbedring/tilpasning blir gitt sammen med startlån som behandles av Husbanken. Boligkontorets ramme for 2023 er på 3,6 millioner kroner. Medlemmene fikk svar på spørsmål.
Leder takket for en interessant og lærerik orientering.

Konst. kommunedirektør informerte om at det var en orientering om varslingsrutiner i den vedtatte planen for orienteringer som ikke var gjennomført. Administrasjonen ønsket å ha denne orienteringen i neste møte.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.23:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar redegjørelsen om «Boligkontoret – Tilskuddsordninger» fra kommunedirektøren til orientering.

EVENTUELT
Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: onsdag 07.02.24 – kl. 17.00

Foreløpige saker: revisjonsrapport «BPA-ordningen», orientering fra kommunedirektøren om varslingsrutiner, årsmelding for 2023, arbeid med risiko- og vesentlighetsanalysen og plan for orienteringer.

Karmøy/Aksdal, 29.11.23

Kenneth Lodden
Leder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.02.24	**02/24**
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		216

ORIENTERING OM «KOMMUNENS VARSLINGSRUTINER» – V/KOMMUNEDIREKTØR

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar kommunedirektørens redegjørelse om «kommunens varslingsrutiner» til orientering.

Saksorientering
Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok i møtet 24.11.21, sak 41/21 å invitere administrasjonen eller selskaper til å komme å orientere etter en vedtatt plan. Planen har senere blitt oppdatert og i møtet 30.11.22 sak 38/22 gjorde utvalget følgende vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen i 2023:

1. møte *Kommunal eierutøvelse*
2. møte *Oppgaver til personvernombudet*
3. møte *Klimautfordringene – hva gjør kommunen?*
4. møte *Mottak av flyktninger*
5. møte *Tilskuddsordninger v/boligkontoret*
6. møte ***Varslingssekretariatet***

Tidsrammen settes til 30-40 minutter inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn listen dersom den/de som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Utvalget bør sende inn eventuelle spørsmål til sekretariatet før utsendelse av sakskart.

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften og de utfordringer kommunen eller aktuelle selskapene har. Planen/invitasjonen ble oversendt kommunedirektøren i etterkant av møtet 30.11.22.

Sekretariatet har etter ønske fra kommunedirektøren endret på rekkefølgen for orienteringene.

Konst. kommunedirektør Øystein Hagerup har opplyst at noen fra administrasjonen vil delta i møtet og orientere om kommunens håndtering av «kommunens varslingsrutiner».

Det er fastsatt en tidsramme på 30 minutter inkludert spørsmål. Utvalget kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men helst så tidlig som mulig, slik at den inviterte kan forberede seg på dette.

Aksdal, 30.01.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.02.24	**03/24**
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		216

ROGALAND REVISJON IKS - OM REVISOR SIN ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar informasjonen fra Rogaland Revisjon IKS om revisor sin rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 13.11.23 til orientering.

Vedlegg: engasjementsbrev fra Rogaland Revisjon, datert 13.11.23

Bakgrunn for saka
Kontroll- og kvalitetsutvalget skal holde seg informert om revisjonsarbeidet og se til at regnskapet blir revidert på en trygg måte. Kontroll- og kvalitetsutvalget må derfor ha kunnskap om revisor sine oppgaver og ansvar.

Saksorientering
Revisor har i sitt engasjementsbrev omtalt sin forståelse av revisjonsoppdraget og innholdet i revisjonsarbeidet med utgangspunkt i revisjonsvedtektene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner. Brevet omtaler revisor sine oppgaver og plikter og hva revisor venter at ledelsen og administrasjonen gjør i sammenheng med at de legger frem regnskapet. Et av hovedpunktene i brevet omtaler rapportering fra revisor og dialog med kontroll- og kvalitetsutvalget og administrasjonen. Den/de som utfører revisjon eller annen kontroll for kommunen skal jevnlig vurdere sin sjølvstendige status. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin selvstendige status til Kontroll- og kvalitetsutvalget. Egenerklæring fra oppdragsansvarlig revisor ble behandlet i møtet 29.11.23.

Sekretariatet sine vurderinger
Engasjementsbrevet fra revisor gir kontroll- og kvalitetsutvalget kunnskap om revisor sin rolle og ansvarsområde. Det blir gitt informasjon om lov, forskrifter og faglige standarder som ligger til grunn for revisor sitt arbeid. Informasjonen er grunnleggende for kontrollutvalget sine oppgaver, mellom annet med å se til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Aksdal, 30.01.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Karmøy kommune

ENGASJEMENTSBREV - KARMØY KOMMUNE

1. Innledning

Rogaland Revisjon IKS ble gjennom selskapsavtale sist justert 17.03.2023, valgt til revisor for Karmøy kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Utkast til budsjett fremmes til kontrollutvalget, som iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 legger frem eget budsjett for kommunestyret for godkjenning. Rogaland Revisjon IKS legger frem tertialrapport over tidsforbruk sammenholdt mot rammen. Tilleggstjenester avtales spesielt.

2. Revisjonen - formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlige eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven

ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11)
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Bekreftelse av kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende tjenesterhelse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er undertegnende.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretakelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
e. enhver mislighet
f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

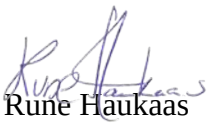
For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår nettside [Hjemmeside - revisjonsselskap]. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Stavanger, 13.11.2023
Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas
Revisjonsdirektør

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.02.24	**04/24**
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		033

PLAN FOR ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orientering fra administrasjonen:

13.03.24	administrasjonen v/kommunedirektør
08.05.24	oppvekst og kultur v/kommunalsjef
19.06.24	teknisk v/kommunalsjef
21.08.24	helse og omsorg v/kommunalsjef
25.09.24	……
30.10.24	……
27.11.24	……
1. møte 2025	.....
2. møte 2025	……
3. møte 2025	……

Tidsrammen settes til 30 minutter inkludert spørsmål.

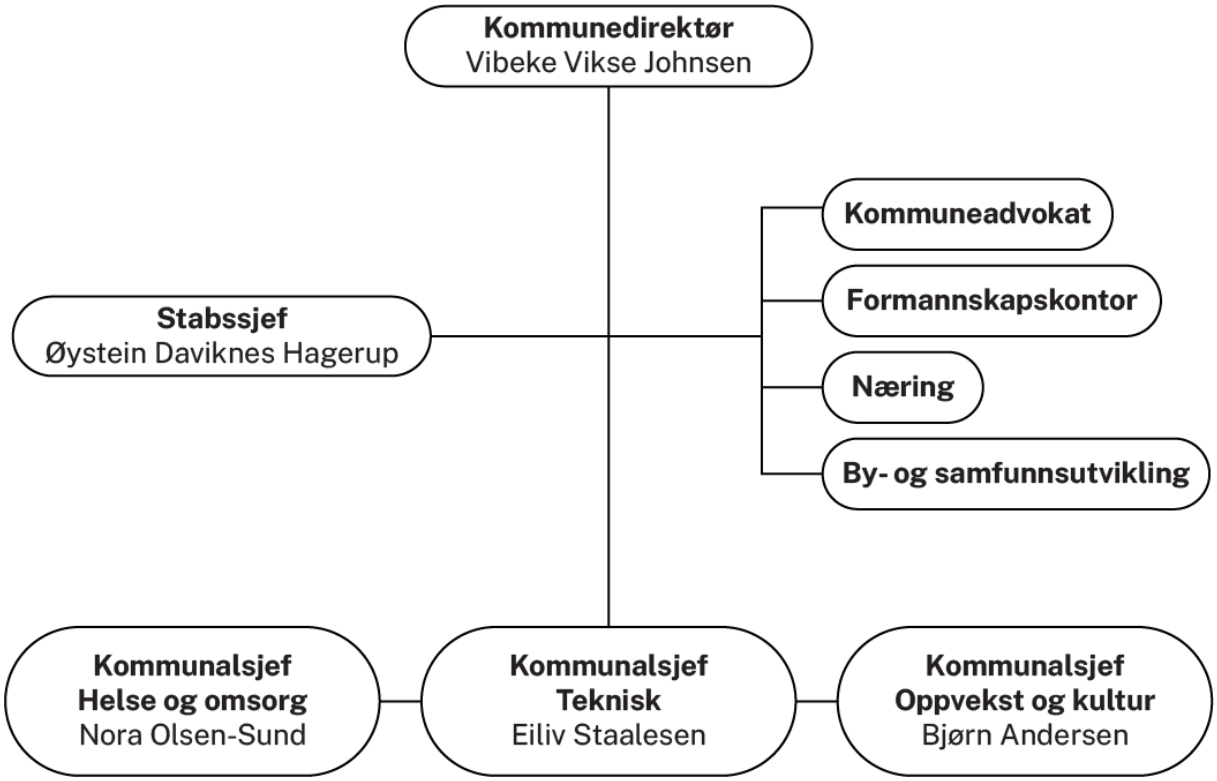
Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Saksorientering:
Kontroll- og kvalitetsutvalget var i forrige periode fornøyd med å få orienteringer om driften av kommunen og hva som skjer innen resultatområdene. Sekretariatet vil gjøre forslag om et slikt opplegg i 2024 og for neste år.

Utvalget vil på denne måten bli bedre kjent med kommunen sin drift og utfordringer.

Ut fra planen blir enhetslederne invitert til kontrollutvalgsmøtene, for på generell basis å gjøre greie for sitt arbeids- og ansvarsområde.

Karmøy komme sitt organisasjonskart (hentet fra hjemmesiden):



Utvalget kan oppdatere planen senere i perioden og invitere andre ledere som for eksempel skolesjef, barnehagesjef, omsorgssjef og andre fagsjefer.

Sekretariatet har laget et forslag til plan for de ulike orienteringene. Utvalget kan endre på planen slik de måtte ønske. Det kan uansett bli endringer dersom foreslått tidspunkt ikke skulle passe for den som er invitert.

Dersom noen av medlemmene har innspill eller spesielle ønsker om emne og spørsmål, kan de sendes sekretariatet i forkant av møtet.

Aksdal, 30.01.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.02.24	**05/24**
Kommunestyret		
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		033

ÅRSMELDING 2023 – KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2023 (med evt. endringer/tillegg).

og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2023 til orientering

Vedlegg: Årsmelding for kontroll- og kvalitetsutvalget 2023

Saksorientering
Etter kommunelovens § 23-5 skal «*kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.*»

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontroll- og kvalitetsutvalgets virksomhet i 2023. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2023 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året samt en fullstendig oversikt over saker til behandling.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontroll- og kvalitetsutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at utvalget har godkjent den.

Aksdal, 30.01.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

KONTROLL- OG KVALITETS-UTVALGET I KARMØY

ÅRSMELDING 2023

INNLEDNING

Kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er tatt opp, drøftet 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 sørge for 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 kommunestyret. Utvalget rapporterer og legger frem sine innstillinger direkte til kommunestyret. Kontroll- og kvalitetsutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret første gang i 2012 og det ble revidert i 2020, som følge av ny kommunelov.

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

2. UTVALGETS MEDLEMMER

For valgperioden 2019 - 2023 har kommunestyret valgt følgende medlemmer:

Faste:		**Varamedlemmer**
Leder	**Tor Inge Melhus** (KL)	1. Geir Sigurd Ådland (KL) 2. Bård Austbø (KL)
Nestleder	**Linn Utseth** (H)	1. Ernst Vikingstad (H) 2. Sigrid-Anne Havn Varne (H)
Medlem	~~**Bjørn Hundhammer**~~ (Frp) tom. 17.10.22	1. Hans Christian Arnøy (Frp)
Medlem	**Espen Meidell Olsen** (Frp) fra 17.10.22	2.Elvira Kristin Svendsen (Frp)
Medlem	**Thor Otto Lohne** (A)	1. Kurt O. Bjørnnes (A) 2. Rhonda Helen Nes Lothe (A)
Medlem	**Maria Kalstø** (MDG) ny	1. Jon Espeset (MDG) 2. Cathrine Glette (MDG) (ny)
Medlem	**Ørjan Fjellkårstad** (Sp)	1. Solrun Gjerdevik (V) 2. Karl Magnus Kirkhus (Sp)
Medlem	**Torunn Tvedt** (KrF)	1. Kåre Bakkevold (KrF) 2. Norunn Byrknes (KrF)

For valgperioden 2023-2027 har kommunestyret valgt følgende medlemmer:

Faste medlemmer		**Varamedlemmer**
Leder	**Kenneth Lodden (Frp)**	1. Elvira Kristin Svendsen (Frp)
		2. Hans Torben Liestøl (Frp)
		3. Øyvind Choe Levinsen (Frp)
Nestleder	**Anne Margrethe Sletten (KL)**	1. Rune Skådal (KL)
Medlem	**Jan Mathiesen (Ap)**	1. Sølve Fonnes Solheim (Ap)
		2. Ellinor Skjelastad (Ap)
		3. Karin Elisabeth Berndtsson (Ap)
Medlem	**Anne Jeanette Sletten (H)**	1. Mohamud Mohamud (H)
		2. Magne Andreas Vea (H)
Medlem	**Sigve Medhaug (Krf)**	1. Møyfrid Byrkjeland Klovning (Krf)
		2. Torunn Tvedt (Krf)
		3. Svein Åge Susort (Krf)
Medlem	**Jan Grüner (INP)**	1. Jan Ove Langøy (INP)
		2. Benjamin Hevrøy (INP)
		3. Annie Kristiansen (INP)
Medlem	**Olaug Vikingstad (Sp)**	1. Johannes Nyhamn (Sp)
		2. Marit Sandve Risdal (Sp)
		3. Marianne C. Skeie (Sp)

Utvalgsleder Kenneth Lodden er utvalgets kommunestyrerepresentant. Utvalgsleder har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalgets saker blir behandlet. Han kan også overlate denne retten til andre medlemmer i utvalget.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har vært tilstede i ett møte.

Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Kommunedirektøren eller andre fra administrasjonen har deltatt på alle møtene.

Møtene blir gjort kjent på kommunens nettsider og sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). På disse stedene blir også sakspapirene og protokoller lagt ut.

3. AKTIVITETEN I KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET I 2023

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i 2023 hatt **5** møter fordelt på to på våren og tre på høsten. Utvalget har åpne møter, men de skal eller kan vedta lukking når dette er hjemlet i lov.

Utvalget har hatt 29 saker til behandling og har fått 34 saker til orientering. Av sakene ble 5 saker sendt videre for behandling i kommunestyret. Samlet oversikt over saker følger som vedlegg til årsmeldingen.

Det var flere 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 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 internt tilsyn og kontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal også påse at revisjonen fungerer.

4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Utvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instrukser.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde i møtet 10.05.23, sak 09/23 kommunens årsregnskap for 2022 til behandling.

Årsregnskapet viste et netto driftsresultat på 156,6 mill.kr, som utgjør 4,1 % av driftsinntektene. Dette er høyere enn anbefalt nivå, som er 1,75 %.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde ingen merknader til regnskapet. Revisor hadde levert ren revisjonsmelding.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalget se til at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 ble utarbeidet i 2020, og var basert på en risiko- og vesentlighetsanalyse. Kommunestyret vedtok den nye planen, etter innstilling fra kontroll- og kvalitetsutvalget, i møtet 21.09.20, sak 117/20.

Rogaland Revisjon sin rapport om «Kommunale havner og kaianlegg» ble lagt fram for utvalget i februar. Kommunestyret behandlet rapporten i marsmøtet. Det er ikke planlagt oppfølging av rapporten.

Sak om oppfølging av rapporten om **«Kompetanse og rekruttering»** ble lagt fram for utvalget i september og kommunestyret behandlet oppfølgingen i november. Kommunestyret tok kommunedirektøren sin tilbakemelding til orientering

Rapporten om **«Kvalitet og journalsystem»** ble fulgt opp av utvalget og kommunestyret i 2022. Kommunestyret ønsket og fikk en ny oppfølging av denne rapporten i mars 2023.

«BPA-ordningen» ble i november 2022 valgt som nytt prosjekt for 2023. Rapporten vil bli lagt frem for utvalget på nyåret 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

Kontroll- og kvalitetsutvalget er også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Utvalget skal også her utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.

Planen for perioden 2020-2024 og retningslinjer for slik eierskapskontroll, ble vedtatt av kommunestyret i møtet 21.09.20, sak 116/20.

Rapporten om «Kommunale havner og kaianlegg» ble lagt fram for utvalget i februar.

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. Revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Rogaland Revisjon IKS har vært kommunen sin revisor fra 01.07.21, med revisjonsdirektør Rune Haukaas som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av kommunestyret i møtet 21.06.21.

Rogaland Revisjon har, i tillegg til uavhengighetserklæringer, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram prosjektmandat.

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 uttalelse for regnskapsåret 2022, samtidig med godkjenning av årsregnskapet.
Revisor hadde undersøkt etterlevelse av kjøp av gaver, bevertning og representasjon. Revisor hadde noen anmerkninger og utvalget vedtok å be om en tilbakemelding fra administrasjonen innen 01.09.23.

Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen fra administrasjonen som ble behandlet i møtet 27.09.23. Utvalget vedtok å ta tilbakemeldingen fra kommunedirektøren til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Økonomiavdelingen har opplyst følgende regnskapstall:

KONTROLL OG REVISJON	REGNSKAP 2022	BUDSJETT 2023	RGNSKAP 2023
Utvalgets utgifter	205 250	238 000	90 424
Revisjonstjenester	2 445 356	2 220 000	2 110 617
Sekreteriatstjenester	418 000	434 000	434 000
Sum utgifter	**3 068 606**	**2 892 000**	**2 635 041**

Kontroll- og kvalitetsutvalget behandlet høsten 2023 forslag til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2024. Totalt var forslaget til budsjett inkl. revisjonstjenester, sekretariatstjenester og kontroll- og kvalitetsutvalgets egne utgifter på 3 025 000.

For arbeidet i utvalget er det budsjettert med kr 240 000, til kjøp av sekretariatstjenester kr. 455 000 og kjøp av revisjonstjenester (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) kr 2 330 000. Forslaget ble sendt over til kommunestyret for behandling.

6. SEKRETARIAT

Kommunen er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot kommunedirektøren eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift fra 2005.

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 Rogaland revisjon, andre interkommunale selskap i regionen og andre sekretariater, spesielt Vestland, Rogaland og Agder.

Fast utvalgssekretær har vært rådgiver Sjur Hatlen. Sekretariatet har egne nettsider www.kontrollutvalgene.no, hvor sakskart, protokoller, rapporter blir lagt ut.

For valgperioden 2019 – 2023 er Geir Aarvik valgt som medlem av representantskapet i IKSet med Asbjørn Eik-Nes som varamedlem.

Representantskapsmøtet ble gjennomført 24.04.23. Det var ingen av representantene fra Karmøy kommune som deltok.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2023 har vært noen lunde som planlagt. På grunn av kommunevalget på høsten har det vært litt lavere aktivitet enn i et normalår.

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Kompetanse og rekruttering» har blitt fulgt opp av utvalget og kommunestyret. Undersøkelsene avdekket svakheter og forbedringsområder som det var blitt tatt tak i.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «BPA-ordningen» er bestilt fra revisor og rapport vil bli levert på nyåret 2024.

Utvalget har bestilt risiko- og vesentlighetsanalyse, og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra revisor for levering i 2024.

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

***

Kopervik, 07.02.24

Kenneth Lodden
Leder

Anne Margrethe Sletten	Jan Mathiesen
Anne Jeanette Sletten	Sigve Medhaug
Jan Grüner	Olaug Vikingstad

VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2023

Oversikt over saker til behandling:

01/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 30.11.22
02/23 Orientering om kommunal eierutøvelse – v/kommunedirektør
03/23 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune»
04/23 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «BPA-ordningen»
05/23 Årsmelding for 2022 – kontroll og kvalitetsutvalget
06/23 Referat- og orienteringssaker 08.02.23

07/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 08.02.23
08/23 Orientering om oppgaver til personvernombud – v/kommunedirektør
09/23 Uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022 – Karmøy kommune
10/23 Uttalelse til årsregnskap for 2022 - Karmøy vannverk
11/23 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 – revisors attestasjon

12/23 Referat- og orienteringssaker 10.05.23
13/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 10.05.23
14/23 Orientering om «Mottak av flyktninger» - v/kommunedirektør
15/23 Kontrollarbeidet i kommunen - budsjettforslag 2024
16/23 Evaluering av utvalget sitt arbeid for perioden 2019 – 2023
17/23 Referat- og orienteringssaker

18/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 30.08.23
19/23 Orientering om «Kommunens klimautfordringer» - v/kommunedirektør
20/23 Oppfølging av revisjonsrapport «Kompetanse og rekruttering»
21/23 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll for 2022
22/23 Referat- og orienteringssaker

23/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 27.09.23
24/23 Kontroll- og kvalitetsutvalget sine oppgaver og ansvar
25/23 Revisors uavhengighetserklæring for 2023
26/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2023
27/23 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Karmøy kommune
28/23 Forslag til møteplan for 2024
29/23 Referat- og orienteringssaker

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.02.24	**06/24**
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		033

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene 1 – 7 blir tatt til orientering.

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. februar 2024
2. Tertialrapport pr. 31.12.23 fra Rogaland Revisjon IKS
3. Protokoll fra representantskapsmøtet i Haugaland Vekst 08.12.23
4. Dagskonferansen i Sandnes 18.01.24 – oppsummering
5. Oppsummering fra NKRFs kontrollutvalgskonferansen 31.01 – 01.02.24
6. Invitasjon til FKTs fagkonferanse på Gardermoen 4. – 5. juni
7. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon og statlige tilsyn med kommunene i 2024

Saksorientering:
Sakene blir lagt frem for kontroll- og kvalitetsutvalget til orientering.

Aksdal, 30.01.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg –

Statusoversikt - februar 2024

Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknad
ROV-analyse og planer for forvaltningsrevisjon	29.11.23	210 timer	Prosjektet er bestilt	Våren 2024	
BPA-ordningen	08.02.23	400 timer	Prosjektet er bestilt	13.03.24	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalget

Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	Bestilt KU	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging i KU/KST	Merknad

Tidligere prosjekter i perioden

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KU/KST	Merknad
Kompetanse og rekruttering	16.02.22	28.09.22	17.10.22	27.09.23/ 20.11.23	
Kvalitets- og journalsystem	26.08.20	17.03.21	28.06.21	23.03.22/ 09.05.22/	Oppfølging KST 20.03.23
Kommunale havner og kaianlegg	16.06.21, og 23.03.22	08.02.23	20.03.23	Ingen oppfølging	400 t.
Tidlig innsats	05.02.20	17.06.20	21.09.20	20.09.21	KPMG AS
Personvern	23.01.19	25.09.19	25.11.19	23.01.21	KPMG AS
Plan for forvaltnings-revisjon 2020-2024	03.12.19	26.08.20	26.08.20		KPMG AS
Plan for eierskaps-kontroll 2020-2024	03.12.19	26.08.20	26.08.20		KPMG AS

Orienteringer

Tema	Bestilt	Møtedato
Varslingssekretariatet	30.11.22	07.02.24
Administrasjonen	07.02.24	13.03.24
Oppvekst og kultur	07.02.24	08.05.24
Utvikling og drift	07.02.24	19.06.24
Helse og omsorg	07.02.24	21.08.24
Administrasjonen	07.02.24	2025
Økonomiavd.	07.02.24	2025
Personalavd.	07.02.24	2025
IKT-avdelinga	07.02.24	2025

KARMØY KOMMUNE
Perioderapportering 31.12.2023

	Måned													
Kunde	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**Tot. timer**	**Tot. sum eks mva**
Regnskapsrevisjon	96	80	171	22	71	118	2	74	14	39	65	30	781,50	867 465
Bekreftelse/attestasjoner	62	86	59	74	16	31		14	6	39	18	34	437,25	485 348
Kontrollutvalg		10			5			12	4		5		36,00	39 960
Rådgivning											11		11,00	12 210
Forvaltningsrevisjon	132	46						6	4	19	119	100	426,25	473 138
Total sum	290	222	230	96	92	149	2	106	28	97	218	164	1 692,00	1 878 120

KARMØY	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	385	450	225	40		1 100	1 056 000
R 2021	61	301	85	28	9	483	463 440
B 2022	700	870	350	80		2 000	2 120 000
R 2022	879	784	517	53	15	2 247	2 381 555
B 2023	700	870	350	80		2 000	2 220 000
R 2023	426	782	437	36	11	1 692	1 878 120
B 2024	700	870	350	80		2 000	2 330 000

Budsjett 2024:
Budsjett fra tidligere år er videreført. Timeprisen økes med kr 55,- for 2023 slik at timepris blir kr 1 165,- + mva for kommuner og kr 1 220,- + mva for andre.

Forbruk 2023:
I regnskapsrevisjonen er årsoppgjør 2022 og interimsrevisjon 2023 gjennomført. Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for 6 terminer og ulike særattestasjoner som bl.a. til spillemiddelprosjekter og EU-prosjekter. Forenklet etterlevelseskontroll 2022 er gjennomført og presentert. Revisjonsstrategi og risiko og vesentlighetsvurdering for FEK 2023 er presentert for KU.

Av forvaltningsrevisjon er *Kommunale havner og kaianlegg* levert og *Kommunens praksis ift lov/rettigheter for innbyggere med funksjonshemming og deres pårørende* er under arbeid. Utarbeidelse av *Risiko- og vesentlighetsvurdering* er vedtatt og påbegynt.

Protokoll

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **3/23**

DATO: fredag 8. desember 2023

TID: 14.00

STED: Vabakkjen 6, Stord

TIL STEDE

Karmøy kommune:	Leiv Arne Marhaug, Øystein Hagerup
Haugesund kommune:	Nils Konrad Bua, Ole Bernt Thorbjørnsen
Tysvær kommune:	Monika Lindanger, Sigurd Eikje
Utsira kommune:	Marte Eide Klovning
Bokn kommune:	Egil Våge, Ingeborg Skjølingstad
Sveio kommune:	André Mundal Haukås, Jostein Førre
Vindafjord kommune:	Ole Johan Vierdal, Yngve Folven Bergesen
Suldal kommune:	-
Sauda kommune:	Håvard Handeland, Vegard Thise
Etne kommune:	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Rogaland fylkeskommune:	-
Administrasjonen:	Sigmund Lier, Gunn Evy Auestad
Velg et element.	

SAKSLISTE

Sak 07-23: **Valg av møteleder**
Karmøy-ordfører Leiv Arne Marhaug ble valgt som møteleder

Sak 08-23: **Godkjenning av innkalling og dagsorden**
Innkalling og dagsorden ble godkjent.

Sak 09-23: **Behandling av budsjett for 2024.**
Representantskapet vedtok budsjett for 2024 som foreslått og framlagt av sekretariatet.

Rådet ønsker at administrasjonen setter opp en økonomiplan for selskapet.

Det ble orientert om at Suldal har meldt seg ut av Haugaland Vekst IKS og Regionrådet for Haugalandet.

Sak 10-23: **Valg av revisor**

KPMG ble valgt til revisor for 2024.
Sekretariatet ser på valg av ny revisor til neste representantskapsmøte.

Sak 11-23: **Valg av styre**

Valgkomiteen har satt i gang arbeidet med å finne nytt styre til Haugaland Vekst. Yngve Folven Bergesen påpekte at det er uheldig med nytt styre og nytt representantskap samtidig og parallelt med utarbeidelse av ny eierstrategi. Valgkomiteen foreslå derfor å prolongere dagens styre til våren 2024. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sak 12-23: Samarbeidsavtalen mellom Haugaland Vekst og Haugalandsrådet IPR

Saken utgikk.

Kopi: Haugaland kontrollutvalgssekretariat, post@kontrollutvalgene.no

Konferanse 2024 for kontrollutvalgene

Tema for årets konferanse er **KONTROLLUTVALGETS ROLLE OG OPPGAVER**.

Quality Hotel Residence, Sandnes

18. januar 2024

PROGRAM

09:00	**Mingling og registrering fra kl 9.15 – 10.00**
10:00	**Velkommen** *Carine Jøssang – daglig leder Rogaland Kontrollutvalgssekretariat*
10:05	**Ny i kontrollutvalget** Rogaland Kontrollutvalgssekretariat
10:30	**Hvordan håndtere henvendelser til kontrollutvalget?** **Inklusive Caseoppgaver og benstrekk** Solveig Kvamme, Rådgiver, Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS
11.45	**Lunsj**
12:45	**Habilitet, regnskap og regnskapsrevisjon** Rune Haukaas, Rogaland Revisjon IKS
13:45	**Pause**
13:55	**Forvaltningsrevisjon – erfaringer fra revisor** Silje Nygård, leder av forvaltningsrevisjon, Rogaland Revisjon IKS
14:45	**Benstrekk**
14:50	**Samarbeidet mellom kontrollutvalget og kommunen** Knut Underbakke, Kommunedirektør Sola kommune Janne Stangeland Rege, Ordfører Sola kommune
15:30	**Avslutning og vel hjem**

Pris **kr 1400.-** pr. person **Påmelding innen 20. desember 2023**

VELKOMMEN!

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

Tilbake til kursoversikten

Nøkkelinfo

Fra/til	31.1—1.2
Påmeldingsfrist	14.12
Pris	Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.) Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.) Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	31.1.: 10.00 - 17.00 | 1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Program

Onsdag 31. januar 2024

09.00: Registrering

10.00: Velkommen

- Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10: Åpning

- Annonseres senere

10.30: Pause

10.50: Derfor er habilitet så viktig

- Geir Lippestad, advokat Lippestadadvokatene
- Annonseres senere

11.50: Pause

12.10: Kontrollutvalgsleder i fire år – slik gjorde jeg det

- Bård Hoksrud, tidligere leder av kontrollutvalget i Bamble

12.25: Kontrollutvalgsleder de neste fire år - slik skal jeg gjøre det

- Hedda Foss Five, nyvalgt leder av kontrollutvalget i Skien

12.40: Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side

- Martin Skramstad, seniorrådgiver i KS

12.50: Samtale

13.10: Lunsj

14.10: Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene

- Øyvind Nordbrønd Grøndahl, avdelingsleder for forvaltningsrevisjon i Romerike revisjon IKS

14.55: Pause

15.15: Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene

- Kristine Stenbro, fagdirektør i Datatilsynet
- Camilla Nervik, seksjonssjef i Datatilsynet

16.00: Pause

16.20: Tillit er demokratiets lim

- Annonseres senere

17.00: Slutt for dagen

Torsdag 1. februar 2024

09.00: Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet?

- Annonseres senere

09.45: Pause

10.05: Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på?

- Frode Longva, assisterende direktør i CICERO Senter for klimaforskning
- Torild Fagerbekk, avdelingsdirektør, avdeling for samferdsel, plan og miljø i KS

11.00: Pause

11.20: Menneskerettigheter i kommunene

- Vidar Strømme, fagdirektør i Norges institusjon for menneskerettigheter
- Eivind Digranes, rådgiver Norges institusjon for menneskerettigheter

12.05: Pause

12.25: Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet

- Jan Erik Røsvik, politisk redaktør i Sunnmørsposten

13.00: Lunsj

Minikurs – valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet [OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser]

Målgruppe: Nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget

Onsdag 31. januar 2024 kl. 14.10 – 17.00:

A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- Bjørn Bråthen, seniorrådgiver i NKRF
- Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF
- Ellen Lange, seniorrådgiver i NKRF

Torsdag 1. februar 2024 kl. 10.05 – 11.00:

B. Lederrollen i kontrollutvalget

- Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag AS og nestleder i NKRF, tidligere ordfører i Tolga
- Bjørn Tømmerdal, daglig leder i Sunnmøre Kontrollutvalgsekretariat IKS, tidligere ordfører i Ålesund

Torsdag 1. februar 2024 kl. 11.20 – 13.00:

C. Forstå det kommunale regnskapet

- Inger Anne Ankersen, daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS og medlem av styret i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
- Knut Tanem, oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA, medlem av NKRFs revisjons- og regnskapskomite og medlem av Fagkomiteen i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Det tas forbehold om endringer i programmet. (sist oppdatert: 15. november 2023).

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på Quality Airport Hotel, Gardermoen

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Statsforvalteren i Rogaland

Vår dato: 13.12.2023
Vår ref: 2023/14292
Deres dato: «RefDato»
Deres ref: «Ref»

«Mottakernavn»
«Adresse»
«Postnr» «Poststed»
«Kontakt»

Kontakt saksbehandler
Lone Merethe Solheim, 51 56 87 68

Informasjon om statlige tilsyn med kommunene og fylkeskommunen i Rogaland 2024

Statsforvalteren i Rogaland har samordnet planlagte tilsyn med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket, Kartverket og planlagte forvaltningsrevisjoner, så langt som disse er planlagt medio desember 2023.

Kommunen kan sjekke hvilke tilsyn som er under planlegging i sin kommune, i den nasjonale tilsynskalenderen: https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/

Statsforvalteren har også i 2023 arbeidet med videreutvikling av Nasjonal tilsynskalender for å gjøre det enklere å hente ut informasjon og registrere tilsyn og forvaltningsrevisjoner.

Dialogen mellom kommuner og Statsforvalteren om planar for tilsyn vil skje utenfor Tilsynskalenderen, via e-post, telefon og i avtalte møter.

Kommuner som ønsker en samtale med Statsforvalteren om prioritering og gjennomføring av tilsyn for 2024, kan ta kontakt med assisterende statsforvalter Lone Merethe Solheim, lone.solheim@statsforvalteren.no innen 12. januar. Etter dette vil Statsforvalteren godkjenne de planlagte tilsynene og de vil få status som «samordnet» i kalenderen.

Det er de planlagte tilsynene som inngår i Tilsynskalenderen. Oversikten omfatter ikke uanmeldte tilsyn eller hendelsesbaserte tilsyn

Arbeidstilsynet planlegger tilsyn med Helse – og omsorgsinstitusjoner og grunnskolen. Hovedtema er muskel – skjelett og psykiske plager.

Det vil sannsynligvis også bli gjennomført noen gjenstående tilsyn med arbeidsvilkår i offentlige kontrakter.

Erfaringsmessig vil det bli gjennomført hendelsesbaserte tilsyn på bakgrunn av ulykker, legers melding om arbeidsrelatert sykdom og alvorlige tips/varsler.

Arbeidstilsynet har også en pågående veiledningskampanje med tema vold – og trusler i undervisningssektoren. Det er ikke på nåværende tidspunkt bestemt hvilke kommuner som vil få tilbud om slik veiledning.

Mattilsynet vil i 2024 fortsette arbeidet med leveringssikkerheten på drikkevann. Det vil bli gjennomført tilsyn med flere av vannverkene i Rogaland. Dato for tilsynene blir lagt inn i kalenderen etter hvert som det blir bestemt. Vannverkstilsyn er som hovedregel alltid avtalt på forhånd.

Kartverket utfører to typer tilsyn. Dette er dokumenttilsyn og systemtilsyn. Ved valg av kommuner trekker Kartverket ut kommuner basert på folketall og fylkesvis fordeling. I tillegg vil kommuner som har vært involvert i kommunesammenslåing være prioritert når Kartverket veger kommuner for systemtilsyn. I Rogaland legger Kartverket opp til at det blir gjennomført matrikkellovtilsyn med to kommuner i 2024. Tilsynene blir gjennomført som dokumenttilsyn første halvdel av 2024.

Arkivverket fører tilsyn med forsvarlig arkivhold og dokumentasjonsforvaltning i offentlig sektor. Dette inkluderer aller faser i arkivene sine liv – fra dokumentfangst og arkivdanning i daglig arkiv, til langtidslagring i arkivdepot. Det er planlagt tilsyn med en kommune i Rogaland i 2024. Nærmere informasjon om tilsynsvirksomheten finner en på arkivverket.no.

Direktoratet for samfunnstryggleik og beredskap har på tidspunktet for dette brevet ikke valgt ut tilsynsobjekt for 2024, men har meldt fra til Statsforvalteren at de eventuelt tilpasser tidspunkt for tilsyn dersom det skulle være nødvendig av hensyn til samordning.

Statsforvalteren sine tilsyn:

Helse, sosial og barnevernsområdet: De siste årene har vi sett økte mat- og strømpriser og en stadig økning i rentenivået. Dette påvirker den økonomiske situasjonen for mange. Utsatte grupper som de med lavinntekt og vanskelige levekår blir rammet hardest. Nav-kontoret skal gi opplysning, råd og veiledning som kan bidra til å løse og forebygge sosiale problemer, og økonomisk rådgivning er en del av denne plikten. Det skal gjennomføres et landsomfattende tilsyn med Nav- kontorene sitt ansvar for å tilby tjenesten økonomisk rådgivning til personer som er i en krevende økonomisk situasjon.

Helsetilsynet vedtok våren 2023 å gjennomføre landsomfattende tilsyn med helse- og omsorgstjenester til eldre. «Eldresatsingen» omfatter i første omgang tilsynsaktiviteter i kommunale helse- og omsorgstjenester til eldre over 65 år. Eksempler på aktuelle tema for tilsynsmyndighetene er: tjenester i hjemmet, samhandling og samarbeid mellom tjenester, ulike sider ved ivaretakelse av grunnleggende behov, og hvordan tjenestene jobber med problematikk knyttet til vold og overgrep mot eldre. Statsforvalteren vil føre tilsyn med kommunen sin oppfølging av eldre som har medisindispenser. I tillegg skal det føres tilsyn med kommunen sitt arbeid med å forebygge og følge opp vold og overgrep i sykehjem.

På barnevernsområdet er temaet for tilsynsaktiviteten i 2024 barnevernets undersøkelsesarbeid. Dette blir en oppfølging av tidligere landsomfattende tilsyn med undersøkelsesarbeidet og skal rette søkelyset på styring, ledelse og forbedringsarbeid. Tilsynsaktiviteten vil være noe annet enn et tradisjonelt landsomfattende tilsyn utført som systemrevisjoner i særlig risikoutsatte barneverntjenester. Aktiviteten skal tilbys alle tjenestene og skal særlig rette oppmerksomheten mot forbedringsarbeid i barneverntjenestene.

Statsforvalteren vil gjennomføre tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i tre kommuner i 2024. Tilsynet vil gjennomføres i samarbeid mellom beredskapsstaben og helse-, sosial- og barnevernavdelinga. Direktoratet for samfunnstryggleik og beredskap og Helsetilsynet har laget en veileder for felles tilsyn; https://www.dsb.no/globalassets/dokumenter/risiko-sarbarhet-og-beredskap/pdf-er/veilederfor-felles-tilsyn-med-kommunal-beredskapsplikt-og-helseberedskap.pdf

Statsforvalteren vil ta hensyn til veilederen, men vil gjøre noen tilpassinger og velge ut hvilke områder innen helseberedskap vi skal ha tilsyn i tillegg til tilsynet med kommunal beredskapsplikt. Det vil bil invitert til felles veiledningsmøte for de kommunen som skal få tilsyn, så vi kan gi informasjon om tilsynet og involvere kommunen i forkant av at tilsynet blir gjennomført.

Statsforvalterens utdanningsavdeling vil i 2024 gjennomføre felles nasjonalt tilsyn (FNT) med skolemiljø og kommunene sin internkontroll, og med spesialundervisning/ spesialpedagogisk hjelp og kommunene sin internkontroll. Vi vil også føre tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet, særskilt språkopplæring, og fylkeskommunen sin eksamensgjennomføring. I tillegg vil vi gjennomføre tilsyn med kommunene sine oppgaver etter integreringslova. Før vi innhenter dokumentasjon og intervjuer sentralt plasserte personer, gjennomfører vi et åpningsmøte. Her ønsker vi ei brei involvering, og målsettinga er at tilsynsteamet blir godt forstått i kommunen.

Statsforvalterens landbruksavdeling vil gjennomføre forvaltningskontroll av tilskuddsordningene på landbruksområdet i utvalget kommuner. Vi vil ha felles digitalt åpningsmøte i mars med de kommunene som blir, kontrollerte i 2024. Kontrollen vil bli gjennomført med en kombinasjon av dokumentkontroll og digitale intervju med saksbehandlerne i kommunen. Sluttmøte vil bli et fysisk møte ute i kommunen.

Statsforvalterens miljøvernavdeling skal i 2024 gjennomføre en felles nasjonal tilsynsaksjon i regi av Miljødirektoratet som omhandler kommunens plikter som forsøplingsmyndighet. Kommunens myndighet i forsøplingssaker er gitt i forurensningsloven og i rundskriv T-5/98. I forsøplingssaker (jf. forurensingsloven §28) har kommunen myndighet til å pålegge den ansvarlige å:

- rydde opp og fjerne avfall og brukte gjenstander
- sende inn nødvendige opplysninger eller gjøre undersøkelser
- betale tvangsmulkt dersom avfallet ikke fjernes innen gitt frist
- betale refusjon for opprydningsarbeid utført av kommunen

Kommunetilsynet vil kunne bidra til å gi en bedre oversikt over forvaltningen knyttet til miljøutfordringene, og skal bidra til å bedre praksisen relatert til de aktuelle temaene for tilsynet.

Tilsynet vil bli gjennomført som en dokumentkontroll i perioden mellom april - september 2024.

Tilsynskalenderen er også samordnet med lederne for kontrollutvalgssekretariatene og i kontrollutvalgets årsplan fremkommer det hvilke bestillinger som er bestilt og hvilke områder det vil være behov for at administrasjonen stiller ressurser tilgjengelig for revisjonen.

Dette fremkommer også av kontrollutvalgets fortløpende statusoversikt.

I tillegg gjennomføres det nå er risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) i alle kommunene. Det er en dialog mellom revisjonen og administrasjonen i den enkelte kommune.

Denne ROVen vil sammen med innspill fra gruppeledere, tillitsvalgte m.fl gi kontrollutvalget et vurderingsgrunnlag til hvilke områder de bør prioritere inn i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som skal være gjeldene for perioden 2024 – 2028.

Med hilsen

Bent Høie (e.f.)
statsforvalter

Lone Merethe Solheim
ass. statsforvalter

Dokumentet er elektronisk godkjent

Adresseliste:

Eigersund kommune	Postboks 580	4379	Egersund
Sandnes kommune	Postboks 583	4305	Sandnes
Bjerkreim kommune	Postboks 17	4389	Vikeså
Bokn kommune	Boknatun	5561	Bokn
Gjesdal kommune	Rettedalen 1	4330	Ålgård
Haugesund kommune	Postboks 2160	5504	Haugesund
Hjelmeland kommune	Vågavegen 116	4130	Hjelmeland
Hå kommune	Rådhusgata 8	4360	VARHAUG
Karmøy kommune	Postboks 167	4291	KOPERVIK
Klepp kommune	Postboks 25	4358	Kleppe
Kvitsøy kommune	Kommunehusveien 6	4180	Kvitsøy
Lund kommune	Moiveien 9	4460	Moi
Randaberg kommune	Pb 40	4096	Randaberg
Sauda kommune	Postboks 44	4201	Sauda
Sokndal kommune	Gamleveien 20	4380	Hauge I Dalane
Sola kommune	Postboks 99	4097	SOLA
Stavanger kommune	Postboks 8001	4068	Stavanger
Strand kommune	Postboks 115	4126	Jørpeland
Suldal kommune	Eidsvegen 7	4230	Sand
Time kommune	Postboks 38	4349	Bryne
Tysvær kommune	Postboks 94	5575	Aksdal
Utsira kommune	Postboks 63	5547	Utsira
Vindafjord kommune	Rådhusplassen 1	5580	Ølen
Rogaland fylkeskommune	Postboks 130	4001	Stavanger