Kontrollutvalget i Sauda kommune

ÅRSMELDING

2023

INNLEDNING

Kontrollutvalgets 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 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 organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette. Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret første gang i 2011 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 kommunestyret sine representanter. Tilsette i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem/varamedlem i andre utvalg, som har avgjørelsesmakt, eller være i styret eller bedriftsforsamlinger, der kommunen har eierinteresser.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

For valgperioden 2019 – 2023 har kommunestyret valgt følgende medlemmer:

Faste medlemmer		**Varamedlemmer**
Leder	**Odd Magne Lønseth** (Ap)	1. Lisa Stornes (SV)
Nestleder	**Øyvind Djuv** (H)	2. Egil Bakke (Ap)
Medlem	**Anne-Brit V. Opheim** (Ap)	3. Katrine Skorpe Nærheim (H)
Medlem	**Ola Magnar Birkeland** (Sp)	4. Jon L. Grindheim (Sp)
Medlem	**Lillian Nordengen** (Sp)	

For valgperioden 2023 - 2027 har kommunestyret valgt følgende medlemmer:

Faste medlemmer		**Varamedlemmer**
Leder	**Alan G. Thompson (SV)**	1. vara Odd Magne Lønseth (Ap)
Nestleder	**Jon L. Grindheim (Sp)**	2. vara Roger Birkeli (R)
Medlem	**Jorunn Ø. Maldal (Krf)**	3. vara Silje Eriksen (Sp)
Medlem	**Knut Atle Seim (H)**	4. vara Anne Brit V. Opheim (Ap)
Medlem	**Siv Hege Lund (Ap)**	5. vara Yvonne Herheim (H)

Siv Hege Lund er utvalgets kommunestyrerepresentant. Utvalgsleder er vara til kommunestyret.

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

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har i 2023 vært tilstede i to møter.

Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan innkalles. 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 KONTROLLUTVALGET I 2023

Kontrollutvalget har i 2023 hatt 4 møter fordelt med to første halvår og to andre halvår. Utvalget har åpne møter, men de skal eller kan lukkes når dette er hjemlet i lov. Utvalget holder normalt sine møter på rådhuset, men under oppussingen av rådhuset har møtene blitt holdt på Folkets Hus.

Utvalgt har hatt 24 saker til behandling og har fått 25 saker til orientering. Av sakene ble 4 saker videresendt for behandling i kommunestyret.

Det var to fra Sauda som deltok på opplæringskvelden for nye medlemmer i Aksdal den 14.11.23.

4. KONTROLLUTVALGET SINE HOVUDOPPGÅVER

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 forvaltningens 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 er en sak som gjelder kontroll og tilsyn.

Oppgavene er knyttet til internt tilsyn og egenkontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer.

4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal se til at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og se til at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instrukser.

Kontrollutvalget hadde i møtet 11.05.23, sak 10/23 kommunens årsregnskap for 2022 til behandling.

Årsregnskapet viste et negativt netto driftsresultat med minus 1,74 mill. kr, som utgjør minus 0,28 % av driftsinntektene. Resultatet var under teknisk beregningsgrunnlag sitt anbefalte nivå på 1,75 %.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til selve regnskapet. Revisor hadde levert ren revisjonsmelding.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommuneloven skal kontrollutvalget påse at det regelmessig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Ny plan for perioden 2020 - 2024 ble vedtatt av kommunestyret i møte 21.10.20, sak 104/16.

Rapport om «Innkjøp – kontraktsinngåelser og oppfølging» ble behandlet av kommunestyret i mars 2023. Revisor hadde pekt på flere forbedringspunkter, som var sett opp i seks anbefalinger. Frist for tilbakemelding om oppfølging blei satt til seks måneder. Rapporten ble fulgt opp av utvalget i november og av kommunestyret desember 2023.

Kontrollutvalget valgte å utsette prosjektet med forvaltningsrevisjon av «Oppfølging av politiske vedtak» og det ble ikke valgt nytt prosjekt i 2023.

Utvalget har bestilt ny risiko- og vesentlighetsvurdering 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 også pålagt og påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal også her utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll.

Planen for 2020-2024 for eierskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 21.10.20, sak 104/20.

Det blei ikke gjennomført eierskapskontroll i 2023.

4.4.1 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 utvalget sine møte.

Rogaland Revisjon IKS ble kommunen sin revisor fra 01.07.21. Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av kommunestyret i møtet 16.06.21.

Rogaland Revisjon IKS har, i tillegg til egenerklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimsrevisjonsarbeidet og lagt fram planer og risiko- og vesentlighetsvurderinger.

4.5 ETTERLEVINGSKONTROLL

Kontrollutvalget skal blant annet «*påse ….at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak….».* Revisor er derfor pålagt, i følge ny kommunelov, å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni**.**

Rogaland Revisjon IKS kom med sin uttalelse til regnskapsåret for 2023 samtidig med godkjenning av årsregnskapet. Revisor hadde gjennomført kontroll av etterlevelse av kommunens kontraktsoppfølging av utvalgte byggeprosjekt, hvor revisor kontrollerer om:

- *Prosjektansvarlig følger opp byggeprosjekt mot kontrakt herunder om:*
  - *a. det foreligger signert kontrakt*
  - *b. det foreligger nødvendig tilleggsdokumentasjon*
  - *c. det er samsvar mellom tilbud og kontrakt*
  - *d. det er samsvar mellom kontrakt og faktura*

Revisor hadde ingen merknader og utvalget tok saken til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltninga kan gjøres ved at utvalget får orientering fra Kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalget tar opp.

Utvalget vedtok i februar 2020 en plan for orienteringer fra administrasjonen, som seinere har blitt oppdatert. I mai orienterte kommunedirektøren om kommunens håndtering av «det grønne skiftet», i september orienterte han om «oppvekst – trygg skolehverdag».

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga og politisk sekretær har opplyst følgjene regnskapstall for 2023:

TENESTE	REGNSKAP 2022	BUDSJETT 2023	REKNESKAP 2023
Godtgjørelse og driftsutgifter	47 000	85 700	Ca. 48 000
Revisjonstjenester	776 715	835 200	510 045
Sekretariatstjenester	195 000	202 800	202 800
Sum utgifter	**1 018 715**	**1 121 000**	**760 845**

Kontrollutvalget behandlet forslaget til budsjett for 2024 i møtet 07.09.23. Totalt var forslaget til budsjett på kr 1 221 000. Budsjettet ble oversendt kommunen for videre oppfølging og skal ifølge loven bli lagt fram for kommunestyret når budsjettet for kommunen blir behandlet.

6. SEKRETARIAT

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knytte opp mot kommunedirektør eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift fra 2004.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalget, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatet i Rogaland, Vestland og Agder.

Fast utvalgssekretær har vært rådgiver Sjur Hatlen. Sekretariatet har egne hjemmesider, www.kontrollutvalgene.no, hvor blant annet alle sakskart, protokoller og rapporter blir lagd ut fortløpende.

For valgperioden 2019 - 2023 er Dagfinn Birkeland valgt medlem i representantskapet med Hallgeir Amdal som varamedlem. Birkeland meldte forfall som representant for Sauda kommune på representantskapsmøtet 24.04.23.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2023 har vært noenlunde som planlagt. Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Oppfølging av politiske vedtak» ble vedtatt utsatt.

Utvalget og kommunestyret har behandlet oppfølging av rapporten: «Innkjøp-, kontraktsinngåelser og oppfølging». Undersøkelsene avdekket svakheter og forbedringsområder som det har blitt tatt tak i.

Utvalget har bestilt risiko- og vesentlighetsanalyse og planer fra Rogaland Revisjon IKS.

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

Sauda, 15. februar 2024

Alan G. Thompson
Leder

Jon Lambrigt Grindheim

Jorunn Ø. Maldal

(Knut Atle Seim)

Siv Hege Lund

VEDLEGG

Saker til handsaming:

01/23 Godkjenning av protokoll 10.11.22
02/23 Kommunens håndtering av «Det grønne skiftet» - orientering v/konstituert kommunedirektør
03/23 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Oppfølging av politiske vedtak»
04/23 Årsmelding 2022
05/23 Referat- og orienteringssaker 16.02.23

06/23 Godkjenning av protokoll 16.02.23
07/23 Kommunens håndtering av «det grønne skiftet» - orientering v/kommunedirektøren
08/23 Uttale til årsregnskapet for 2022 – Sauda kommune
09/23 Forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen for 2022 – revisors attestasjon
10/23 Uttalelse til regnskapet for 2022 – For Sauda KF
11/23 Referat- og orienteringssaker 11.05.23

12/23 Godkjenning av protokoll 11.05.23
13/23 Orientering fra kommunedirektøren om «Oppvekst – trygg skolehverdag»
14/23 Kontrollarbeidet i kommunen - budsjettforslag for 2024
15/23 Evaluering av utvalget sitt arbeid for perioden 2019 – 2023
16/23 Referat- og orienteringssaker 07.09.23

17/23 Godkjenning av protokoll 07.09.23
18/23 Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
19/23 Oppfølging av rapport «Innkjøp – kontraktsinngåelser og oppfølging»
20/23 Revisors egenerklæring for 2023
21/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll 2023
22/23 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Sauda kommune
23/23 Forslag til møteplan for 2024
24/23 Referat- og orienteringssaker 16.11.23