

KONTROLL- OG KVALITETS- UTVALGET I KARMØY



ÅRSMELDING 2022

INNLEDNING

Kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og om hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2022.

I følge kommuneloven § 23-5 skal «***kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret***».

1. OM KONTROLLUTVALG

Kontrollutvalget er et *lovpålagt* organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av selskaper som kommunen eier eller er deleier i. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og der er en egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget 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 kommuneloven skal minst et medlem være kommunestyrerepresentant. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg. Medlemmene kan heller ikke være medlem/varamedlem i andre utvalg eller i styrer eller bedriftsforsamlinger i selskaper der kommunen har eierinteresser.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

For valgperioden **2019 - 2023** består utvalget pr i dag av følgende:

Faste:

Leder	Tor Inge Melhus (KL)
Nestleder	Linn Utseth (H)
Medlem	Bjørn Hundhammer (Frp) tom. 17.10.22
Medlem	Thor Otto Lohne (A)
Medlem	Maria Kalstø (MDG) ny
Medlem	Ørjan Fjellkårstad (Sp)
Medlem	Torunn Tvedt (KrF)
Medlem	Espen Meidell Olsen (Frp) fra 17.10.22

Varamedlemmer

1. Geir Sigurd Ådland (KL)
2. Bård Austbø (KL)
1. Ernst Vikingstad (H)
2. Sigrid-Anne Havn Varne (H)
1. Hans Christian Arnøy (Frp)
2. Elvira Kristin Svendsen (Frp)
1. Kurt O. Bjørnnes (A)
2. Rhonda Helen Nes Lothe (A)
1. Jon Espeset (MDG)
2. Cathrine Glette (MDG) (ny)
1. Solrun Gjerdevik (V)
2. Karl Magnus Kirkhus (Sp)
1. Kåre Bakkevold (KrF)
2. Norunn Byrknes (KrF)

Utvalgsleder Tor Inge Melhus er utvalgets kommunestyrerepresentant. Leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Bjørn Hundhammer søkte fritak fra sine politiske verv høsten 2022. Kommunestyret valgte Espen Meidel Olsen til nytt fast medlem i møtet 17.10.22.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har i 2022 vært tilstede i ett møte. Kommunedirektøren har ikke møterett, men kan innkalles. Kommunedirektøren eller ass. kommunedirektør/stabssjef har deltatt på alle møtene.

I tillegg har andre fra administrasjonen deltatt og redegjort i enkelte saker eller orientert generelt.

Møtene blir gjort kjent på kommunens og sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). Der legges ut også sakspapirer, protokoller, rapporter og annet informasjon knyttet til tilsyn og kontroll.

3. UTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2022

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i 2022 hatt **7** møter i formannskapssalen. 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 sekretariatet sine sider.

Utvalget har hatt **41** saker til behandling og har fått **61** saker til orientering. Av sakene ble **7** saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

På NKRF sin digitale konferanse deltok Ørjan Fjellkårstad, Maria Kalstø og Torunn Tvedt. Det var ingen fra Karmøy som deltok på FKT-konferansen på Kløfta.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgave er å drive systemkontroll. Her under 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 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 instruks.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde i møtet 11.05.22 kommunens regnskap for 2021 til behandling. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget uttalte bl.a. følgende:

Karmøy kommune har i 2021 et positivt netto driftsresultat med 230 mill. kr, som utgjør 6,7 % av driftsinntektene. Det er over fjorårets resultat, som var på 4,3 %. Resultatet er over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75 %.

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 kommunestyret. Ny plan for perioden 2020-2024 ble vedtatt av kommunestyret 21.09.20, sak 117/20. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Rapport om «**Kompetanse og rekruttering**» ble lagt fram for utvalget i september. Undersøkelsen avdekket noen svakheter og forbedringsområder. Kommunestyret behandlet rapporten i oktobermøtet, og det ble satt 12 måneders frist for tilbakemelding. Det er planlagt oppfølging høsten 2023.

Sak om oppfølging av rapporten «**Kvalitet og journalsystem**» ble lagt fram for utvalget i mars 2022 og kommunestyret behandlet oppfølgingen i møtet 09.05.22. Kommunestyret tok kommunedirektøren sin tilbakemelding til orientering, og ønsket en ny statusoppdatering i mars 2023.

Sak om oppfølging av rapporten «**Arbeidsmiljø og ytringsklima**» lagt fram for utvalget i oktober og kommunestyret i november. Også her ble tilbakemeldingen tatt til orientering, og det ble vedtatt at kommunedirektøren holder kontroll- og kvalitetsutvalget årlig orientert om antall og type varsler.

Rapport etter undersøkelsen av kommunale havner og kaianlegg vil bli lagt frem for utvalget på nyåret 2023.

«BPA-ordningen» ble i november valgt som nytt prosjekt for 2023.

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Ny plan for perioden 2020-2024 og retningslinjer for slik kontroll, ble vedtatt av kommunestyret i møtet 21.09.20, sak 116/20.

Utvalget har bestilt en undersøkelse om kommunale havner og kaianlegg, og rapport fra undersøkelsen vil bli lagt frem på nyåret.

Tilsyn med selskaper kan også gjennomføres ved at utvalget får orienteringer fra ledelsen. Selskaper som har blitt invitert og møtt i 2022, er Rogaland Revisjon IKS, Karmøy Kino AS og Haugaland Brann og redning IKS.

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.

Fra 01.07.21 overtok Rogaland Revisjon IKS med revisjonsdirektør Rune Haukaas som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Det har vært revisorer til stede på alle møtene i 2022.

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 attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen til regnskapet 2021 i maimøtet. Revisor hadde undersøkt etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser. Revisor hadde noen anmerkninger og utvalget vedtok å be om en tilbakemelding fra administrasjonen innen 01.09.22.

Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen fra administrasjonen som ble behandlet i møtet 28.09.22. Utvalget vedtok å ta tilbakemeldingen fra kommundirektøren til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGEN

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

Utvalget vedtok plan for orienteringer fra administrasjonen i 2020 som senere har blitt oppdatert. I 2022 har utvalget fått orienteringer om renovasjonen og Borgaredalen miljøpark, vann- og avløpssektoren, kommunens anti- korrupsjonsarbeid, testing og sporing under pandemien, fysioterapitjenesten og rutiner ved klager og landbruksforvaltningen.

Utvalget har fått noen henvendelser fra innbyggere. Slike enkeltsaker ligger som regel utenfor utvalgets mandat og blir dermed avvist. Sakene kan være innspill til et mulig tema for forvaltningsrevisjon på et mer overordnet nivå.

Tilsyn med forvaltningen har også vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, statsforvalter sine tilsynsrapporter m.m.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

KONTROLL OG REVISJON	REGNSKAP 2021	UTVALGETS BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Utvalgets utgifter	78 391	215 000	205 250
Revisjonstjenester	1 285 150	2 120 000	2 445 356
Sekreteriatstjenester	403 000	418 000	418 000
Sum utgifter	1 766 541	2 753 000	3 068 606

Utvalgets samlede budsjett for 2022 var på 3 162 000 etter tilleggsbevilgninger fra kommunestyret. Tilleggsbevilgningen ble gitt i forbindelse med undersøkelsen av kommunale havner og kaianlegg.

Utvalget behandlet høsten 2022 forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2023. Totalrammen ble satt til kr **2 893 000** eks. mva.

Av dette er kr 238 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 435 000 til sekretariats-tjenester og kr 2 220 000 til kjøp av revisjon. Det er da budsjettet med 700 timer til forvaltningsrevisjon og til eierskapskontroll.

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 2004.

Selskapet er eid av ti 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 sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne nettsider www.kontrollutvalgene.no, hvor sakskart, protokoller, rapporter blir lagt ut.

Fra Karmøy kommune er Geir Aarvik valgt som medlem av representantskapet i IKSet med Asbjørn Eik-Nes som varamedlem. Representantskapsmøtet ble gjennomført 25.04.22 og Aarvik var til stede. Ernst Morgan Endresen er valgt som nestleder til styret i selskapet.

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2022 har vært som planlagt.

Utvalget og kommunestyret har i løpet av året fått framlagt en rapport om «Kompetanse og rekruttering». Undersøkelsene avdekket svakheter og forbedringsområder som det vil bli tatt tak i.

Utvalget/kommunestyret har også behandlet oppfølging av to tidligere rapporter: «Kvalitets- og journalsystem» og «Arbeidsmiljø og ytringsklima».

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om kommunale havner ble bestilt i mars 2022, og vil bli behandlet i første møte i 2023.

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.

Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt er gjort for neste år og vil omhandle «BPA-ordningen».

Kopervik, 08.02.23

Tor Inge Melhus
leder

Linn Utseth

Thor Otto Lohne

Bjørn Hundhammer

Torunn Tvedt

Maria Kalstø

Ørjan Fjellkårstad