



Lund kontrollutvalg

Årsmelding 2023





Innledning

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre tilsyn med den kommunale forvaltningen både administrativt og politisk. Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, regnskap, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret, og har derfor ikke tilsynsansvar for kommunestyret.

Kontrollutvalgets arbeid i 2023

Kontrollutvalget har i 2023 hatt 5 møter og har behandlet i alt 44 saker. I tillegg kommer referat- og meldingssaker.

Utfyllende informasjon om saker og møtene finnes på kontrollutvalgets nettside; www.kontrollutv.no.

Tilsyn med forvaltningen

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har kontrollutvalget invitert administrative ledere for å orientere kontrollutvalget i aktuelle saker.

Disse har orientert i 2023:

08.02.2023 Leder for folkebiblioteket Janet Syvertsen
21.06.2023 Kommunalsjef økonomi og personal Espen Lindal

Regnskap og revisjon

Kontrollutvalget har ansvar for å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor rapporterer om resultat av sitt arbeid samtidig som årsregnskapet legges frem. Kontrollutvalget blir også orientert om revisors planer for kommende revisjons år og mottar årlig lovfestet egenerklæring om oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har i tråd med regelverket behandlet følgende saker knyttet til kommunens regnskap og budsjett:

- kontrollutvalget ga uttalelse om Lund kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 til kommunestyret
- forenklet etterlevelseskontroll (FEK) Lund kommune 2022
- orientering om kommunens regnskap pr. 1. tertial 2023
- orientering om kommunens regnskap pr. 2 tertial 2023
- vedtatt budsjett for kontroll og tilsyn 2024

Revisor hadde ingen merknader i revisjonsberetningen eller årsoppgjørsmeldingen som krevde særskilt oppfølging for kontrollutvalget.



Revisjonen gjennomførte forenkla etterlevelseskontroll innen kontroll av etterlevelse av bokføringsloven og bokføringsforskriften.

Revisjonen gav negativ konklusjon basert på følgende forhold: avvik på 8 av 11 kontrollerte stikkprøver på dokumentasjon av framlegging av politiattest ved tilsetning (iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4 og opplæringsloven § 10-9, herunder Lund kommunes egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest). I møtet 6. september 2023 fikk kontrollutvalget en redegjørelse fra kommunalsjef oppvekst og kultur på tiltak kommunen har iverksatt for å redusere avvik på området.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal ifølge forskriften avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse. Rapportene med funn og anbefalinger samt kommunedirektørens kommentarer er derfor oversendt kommunestyret for sluttbehandling fortløpende.

Kontrollutvalget har i 2023 gjennomført forvaltningsrevisjon i tråd med kommunelovens og forskriftenes bestemmelser.

Kontrollutvalget har bestilt følgende forvaltningsrevisjonsrapporter i 2023:

- «Legevaktsamarbeid og legetjenester», bestilt 6. september 2023.
- «Vedlikehold av kommunal bygningsmasse», bestilt 8. februar 2023.

Øvrige bestillinger vil skje i henhold til vedtatt budsjett for 2024 og evt. omsøkte tilleggsbevilgninger dersom det blir nødvendig. Kontrollutvalget har direkte innstillingsrett til kommunestyret ved realitetsbehandling av saker angående forvaltningsrevisjonsrapport/ undersøkelser. Når kontrollutvalget har behandlet en rapport om forvaltningsrevisjon blir denne derfor oversendt kommunestyret for sluttbehandling. Det samme gjelder for oppfølging av kommunestyrets vedtak knyttet til tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ansvar for å se til at det føres kontroll med forvaltning av kommunens interesser i selskaper m.m. (eierskapskontroll). Eierskapskontroller skal gjennomføres i samsvar med gjeldende plan for eierskapskontroll vedtatt i kommunestyret og innenfor vedtatte budsjetttrammer.

Kontrollutvalget har i 2023 behandlet følgende eierskapskontroller:

- «Eierskapskontroll av Lund kommune», ble behandlet 19. april 2023.

Kontrollutvalget vil få levert følgende rapporter i 2024:

- Dalane Energi AS, ble bestilt 16. februar 2022. Blir levert 14. februar 2024.
- Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Lyse AS, blei bestilt 16. juni 2022. Blir levert juni 2024.



Kontrollutvalgets budsjett og regnskap

Kontrollutvalget har i tråd med forskrift utarbeidet forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2024. Kontrollutvalgets budsjettforslag kan bare endres av kontrollutvalget selv, eller i den politiske behandlingen i formannskapet og kommunestyret. Budsjettet til selskapene som kommunen kjøper tjenester fra blir fastsett av selskapets styre/representantskap.

Kontrollutvalget opptre på vegne av og er direkte underordnet kommunestyret. Det er derfor av betydning for kommunestyret å være kjent med kontrollutvalgets vurdering av det økonomiske behovet til kontroll- og tilsynsarbeid. Kontrollutvalgets budsjettforslag blir derfor sendt kommunen for framlegging i kommunestyret sammen med kommunens samlede budsjettforslag.

Kontrollutvalget har i løpet av året behandlet tertialvise regnskapsrapporter for eget budsjettområde for å følge opp sitt budsjettansvar.

Annet

Utenom saker som nevnt ovenfor har kontrollutvalget i 2023 også behandlet følgende saker:

- Utarbeiding av møteplan, årsplan og årsmelding.

Kompetanse og opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver, og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til «Landskonferansen for kontrollutvalg» i regi av Norges kommunerevisorforbund og «Fagkonferansen» i regi av Forum for kontroll og tilsyn. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

I starten av valgperioden blir det gitt opplæring i ulike temaer fra sekretariatet, revisjonen og kommunens administrasjon.

Organisering

Kontrollutvalgets administrasjon

Kontrollutvalget skal ha en egen administrasjon for at utvalget skal være uavhengig av både revisor og den kommunale administrasjonen. Det er Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS som ivaretar administrasjonsoppgavene for kontrollutvalget i kommunen.

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende



arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og kommunens administrasjon.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Revisjonen

Lund kommune kjøper sine revisjonstjenester fra Rogaland Revisjon IKS. Revisjonen utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale. Revisor har møte- og talerett på kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalgets medlemmer

Medlemmer:

Svein Zwygart	FrP
Kristian Ollestad	Sp
Tor Inge Moi	H
Ragnhild Mikkelsen Egeland	Ap
Åse Herborg Ege	KrF

Varamedlemmer:

FrP

1. Åsmund Skåland
2. Janne Lindefjell Bjelland

Sp

1. Yngve Karlsen Heskestad
2. Anne Lise Tunheim

H

1. Anne-Britt Jegtvik
2. Henrik Hamre

Ap

1. Kjell Magne Leirflåt
2. Alicja Nowakowska

KrF

1. Kjell Rune Iveland
2. Eline Sonita Rafoss

Møtesekretær:

Silje Annett Myrvang



Moi, 14. februar 2024

Svein Zwygart

Leder kontrollutvalg

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur