



Randaberg 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 avholdt 5 møter og har behandlet i alt 43 saker. I tillegg kommer referatsaker. For 2024 er det planlagt 5 møter i kontrollutvalget.

Utfyllende informasjon om saker og møtene finnes på kontrollutvalgets nettside; [www.kontrollutv.no](http://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. Det har ikke vært orienteringen fra administrasjonen i 2023 da alle de administrative lederne har orientert tidligere i perioden.

## Regnskap og revisjon

Kontrollutvalget har ansvar for å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor rapporterte om resultat av sitt arbeid samtidig som årsregnskapet ble lagt frem. Kontrollutvalget ble også orientert om revisors planer for kommende revisjonsår 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 Randaberg kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 til kommunestyret
- forenklet etterlevelseskontroll (FEK) Randaberg 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 årsoppgjørnotatet som krevde særskilt oppfølging for kontrollutvalget.

Revisjonen gjennomførte forenkla etterlevelseskontroll innen kontroll av etterlevelse av bokføringsloven og bokføringsforskriften, hvor det ble kontrollert om

- kommunen angir mottaker og anledning ved kjøp av gaver
- kommunen angir deltakere og anledning ved bevertning og representasjon
- kommunen angir deltaker, anledning og formål ved reiseregninger

Revisjonen gav negativ konklusjon basert på følgende forhold

- bevertning: avvik på 5 av 11 bilag
- gaver og blomster ansatte: avvik på 3 av 5 bilag
- reiser: avvik på 3 av 10 bilag
- velferdstiltak ansatte: avvik på 9 av 17 bilag

I møtet 5. september 2023 fikk kontrollutvalget en redegjørelse fra kommunedirektøren om iverksatte tiltak 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 bestilt følgende rapporter for levering i 2024:**

- «Analyse av tjenestedata i skolen», ble bestilt 6. juni 2023.

### **Kontrollutvalget har behandlet følgende rapporter i 2023:**

- «Barn i lavinntektsfamilier», behandlet 6. juni 2023. Skal følges opp 13. februar 2024.
- «Randaberg helsesenter», behandlet 25. april. Skal følges opp 13. februar 2024.

### **Kontrollutvalget har hatt følgende rapporter til oppfølging i løpet av 2023:**

- «Brukere med omfattende tjenester», ble fulgt opp 14. februar 2023.

Øvrige bestillinger vil skje i henhold til vedtatt budsjett for 2024 og eventuelt omsøkte tilleggsbevilgninger dersom det blir nødvendig. Kontrollutvalget har direkte innstillingsrett til kommunestyret ved realitetsbehandling av saker angående forvaltningsrevisjonsrapport/undersøkelser.



Når kontrollutvalget har behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport, blir den oversendt kommunestyret for sluttbehandling. Det samme gjelder for oppfølging av kommunestyrets vedtak knyttet til tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

## **Eierskapskontroller**

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 behandlet følgende eierskapskontroller i 2023:**

- Oppfølging på selskapskontroll av Rogaland brann og redning IKS, ble behandlet 14. februar 2023. Fulgt opp 5. september 2023.

### **Kontrollutvalget har bestilt følgende eierskapskontroller i 2023:**

- Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av IVAR IKS, ble bestilt 14. november 2023.

### **Kontrollutvalget vil behandle følgende rapporter i 2024**

- Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av LYSE AS, ble bestilt 24. mai 2022. Leveres 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 fastsatt av selskapets styre/representantskap.

Kontrollutvalget opptrer 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 tilsynsarbeidet. 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».

Kontrollutvalget blir løpende informert om muligheten til å delta på lokale konferanser i andre deler av landet. 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 Randaberg.

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

Randaberg 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:

1. Kristine Enger	(Leder)	AP
2. Kurt Randeberg	(Nestleder)	Frp
3. Ask Brekke		SV
4. Atle G. Løkling		INP
5. Wenche Sunde Gilje		SV

### Varamedlemmer:

1. Kjell Arne Bergsaker	H
2. Tomas Mørch	KrF
3. Elisabeth Klette	Mdg
4. Karl Olav Nybø	INP
5. Margit Synnøve Glad Vistnes	AP

### Møtesekretær:

Silje Annett Myrvang

Randaberg, 13. februar 2024

Kristine Enger, Leder

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur*