

**Møteprotokoll**

| | |
|------------------|---------------------------------|
| Utval: | Stord kommune, Kontrollutvalet |
| Møtestad: | Stord rådhus, Kommunestyresalen |
| Dato: | 15.05.2024 |
| Tid: | 14:00 - 16:15 |

Følgjande faste medlemer møtte:

| Namn | Funksjon | Representerer |
|--------------------|-----------|---------------|
| Tarjei Aamot Haga | Leiar | AP |
| Nils Magne Blålid | Nestleiar | SV |
| Fredrik Litleskare | Medlem | H |
| Randi Høgås Nesse | Medlem | UAVH |

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

| Namn | Funksjon | Representerer |
|---------------------------|----------|---------------|
| Inga Margrethe Fagerbakke | MEDL | AP |

Følgjande varamedlemer møtte:

| Namn | Møtte for | Representerer |
|--------------|---------------------------|---------------|
| Vigdis Olsen | Inga Margrethe Fagerbakke | AP |

Andre som møtte

| Namn | Stilling |
|---------------------------|--|
| Tommy Johansen | Kommunedirektør (Sak PS 15 – 16/24) |
| Marianne Heggholmen Aarbø | Økonomisjef (Sak PS 15 – 16/24) |
| Inge Espenes | Einingsleiar, Stord Hamnstell (sak PS 15/24) |
| Else Holst-Larsen | Partner i Deloitte AS (Sak PS 15 – 17/24) |
| Annbjørg Ryssdal | Manager i Deloitte AS (forvaltningsrevisor) |
| Hogne Haktorson | Kontrollsjef, sekret. for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune |
| Stian Skår Ludvigsen | Seniorrådgjevar, sekret. for kontr.utv. i Vestland fylkeskommune |

Tarjei Aamot Haga
utvalsleiarHogne Haktorson
utvalssekretær

Sakliste

| Utvals-saknr | Innhald | Arkiv-saknr | U.Off |
|----------------------|--|----------------------|-------|
| | Godkjenningssaker | | |
| GK 5/24 GK 6/24 | Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll frå møte 15.04.2024 | 2023/470 | |
| | Politiske saker | | |
| PS 15/24 | Årsrekneskap og årsberetning 2023 for Stord hamn - Uttale frå kontrollutvalet | 2023/476 | |
| PS 16/24 | Årsrekneskap og årsberetning Stord kommune for 2023 - Uttale frå kontrollutvalet | 2023/476 | |
| PS 17/24 | Vurdering av om Deloitte AS er uavhengig i høve Stord kommune | 2024/52 | |
| PS 18/24 | Plan for forvaltningsrevisjon i Stord kommune for perioden 2024 - 2028 | 2023/391 | |
| PS 19/24 | Plan for eigarskapskontroll i Stord kommune for perioden 2024 - 2028 | 2023/475 | |
| PS 20/24 PS 21/24 | Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll Forvaltningsrevisjon om førebyggjande arbeid for barn og unge, oppfølging | 2023/391 2022/201 | |
| PS 22/24 | Kurs i regi av Deloitte hausthalvår 2024 | 2023/471 | |
| PS 23/24 | Gjennomgang av møteprotokollar i Stord kommune | 2023/472 | |
| PS 24/24 | Eventuelt | 2023/468 | |
| | Referat saker | | |
| RS 10/24 | Saksprotokoll frå KST 25.04.24 - Kontrollutvalet - årsmelding 2023 | 2024/49 | |
| RS 11/24 | Statsforvaltaren i Vestland - budsjettbrev 2024 Stord kommune | 2023/476 | |
| RS 12/24 | Nytt fra FKT april 2024 | 2022/33 | |
| | Politiske saker | | |
| PS 25/24 | Ekstern revisor ny konkurranse - fullmakt til kontrollutvalet | 2023/514 | |

GK 5/24 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

Vedtak

Innkalling og sakliste vert godkjent.

GK 6/24 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 15.04.2024

Forslag til vedtak

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 15.04.2024 vert godkjent.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det var ingen merknader til møteprotokollen.

Møteprotokollen vart samrøystes godkjent.

Vedtak

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 15.04.2024 vert godkjent.

PS 15/24 Årsrekneskap og årsberetning 2023 for Stord hamn - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til uttale

1. Kontrollutvalet registrerer at Stord hamn i 2023 har driftsinntekter på kr. 17.865.000 og eit netto driftsresultat er på kr 2.512.000. Det gjev eit driftsresultat på 14,06 % (Sett opp mot sum driftsinntekter), dvs. godt over tilrådinga til TBU.
2. Kontrollutvalet støttar seg til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Stord hamn for året 2023, og har ikkje øvrige merknader til denne enn dei som er omtalt i saksframlegget.
3. Uttalen vert send kommunestyret via utval for byutvikling og/eller via formannskapet.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Hamnesjef Inge Espenes svarte på spørsmål til framlagt årsmelding og årsrekneskap.

Forslaget til uttale vart samrøystes vedteke.

Uttale

1. Kontrollutvalet registrerer at Stord hamn i 2023 har driftsinntekter på kr. 17.865.000 og eit netto driftsresultat er på kr 2.512.000. Det gjev eit driftsresultat på 14,06 % (Sett opp mot sum driftsinntekter), dvs. godt over tilrådinga til TBU.
2. Kontrollutvalet støttar seg til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Stord hamn for året 2023, og har ikkje øvrige merknader til denne enn dei som er omtalt i saksframlegget.
3. Uttalen vert send kommunestyret via utval for byutvikling og/eller via formannskapet.

PS 16/24 Årsrekneskap og årsberetning Stord kommune for 2023 - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Stord kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2023.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Økonomisjef Marianne Heggholmen Aarbø orienterte om årsrekneskapen og årsberetninga for Stord kommune, og svarte på spørsmål.

Rekneskapsrevisor i Deloitte, Else Holst-Larsen, gjorde greie for avlevert rein revisjonsberetning og funn frå kontrollar, og svarte på spørsmål.

Forslaget til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Stord kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2023.

PS 17/24 Vurdering av om Deloitte AS er uavhengig i høve Stord kommune

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå partner Else Holst-Larsen, vedrørande om Deloitte AS er uavhengig i høve Stord kommune, til etterretning.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rekneskapsrevisor i Deloitte, Else Holst-Larsen, gjorde greie for eigenvurderinga.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå partner Else Holst-Larsen, vedrørande om Deloitte AS er uavhengig i høve Stord kommune, til etterretning.

PS 18/24 Plan for forvaltningsrevisjon i Stord kommune for perioden 2024 - 2028

Forslag til innstilling

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 for Stord kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2028.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å føreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafør dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal innstilla om rapport etter forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Annbjørg Ryssdal, fasiliterte i prosess med val og prioritering av prosjekt til plan for forvaltningsrevisjon. Dette bygde i hovudsak på risiko og vesentlegvurdering (ROV) og utkast til plan.

Etter at prosessdelen var gjennomført, bearbeidde revisor utkast til plan på bakgrunn av kontrollutvalet sine innspel.

Kontrollutvalet blei einige om følgjande prioritering:

1. Rus og psykisk helse
2. Heimebaserte tenester
3. Skulemiljø
4. Berekraft og klima
5. Vatn og avløp
6. Barneverntenesta (Sunnhordland interkommunale barnevern – SIB)
7. Bemanning, personalforvaltning og sjukefråvær

I tillegg blei det lagt inn følgjande uprioriterte prosjekt i planen:

- Anskaffingar og kontrakts- og leverandør oppfølging
- Arbeidsmiljø ved skulane
- Drift, veg og grønt
- Habiliteringstenesta
- Individuell tilrettelegging og tilpassa opplæring
- Informasjonstryggleik og personvern
- Investeringar
- Legeteneste
- SIM (Sunnhordland interkommunale miljøverk)
- Tenestekontoret
- Vaksenopplæring

Kontrollutvalet ønskte å gi skryt til revisor for god ROV-analyse.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 for Stord kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2028.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å føreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafør dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal innstilla om rapport etter forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

PS 19/24 Plan for eigarskapskontroll i Stord kommune for perioden 2024 - 2028

Forslag til innstilling

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 for Stord kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2028.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å føreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafør dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer

- mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal innstilla om rapport etter eigarskapskontrollar til kommunestyret etter kvart.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Annbjørg Ryssdal, orienterte om forslag til prosjekt til plan for eigarskapskontroll. Dette bygde på risiko og vesentlegvurdering (ROV) og utkast til plan.

Analysen til Deloitte gir to forslag til prosjekt:

- SIM
- Stord kommunale utviklingsselskap

Kontrollutvalet blei einige om følgjande prioritering:

- Stord lufthamn
- Stord kommunale utviklingsselskap
- SIM

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 for Stord kommune vert vedteken slik den ligg føre
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2028.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å føreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innfor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal innstilla om rapport etter eigarskapskontrollar til kommunestyret etter kvart.

PS 20/24 Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll innan
2. Vedtaket vert gjort med atterhald om at plan for vert vedteken av kommunestyret 30.05.2024, alternativt 17.06.2024.
3. Revisor vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringane utvalet har gitt, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt. Dersom kommunestyret vel eit anna prosjekt som nr. 1, er det ønskjeleg at revisor lagar forslag til prosjektplan for dette i staden.

4. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 03.09.2024
5. Prosjektplanen skal behandlast i møte i kontrollutvalet 24.09.2024.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Utvalet sine medlemmer diskuterte seg fram til eit felles forslag.

Utvalet var einige om å bestille forvaltningsrevisjon innan rus og psykisk helse og ønska ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon innan fagfeltet basert på moment som kom fram i risiko- og vesentlegvurdering og utkast til plan for forvaltningsrevisjon.

Det var ønskjeleg at kommunestyret handsamar plan for forvaltningsrevisjon fortrinnsvis i møte 30.05.2024, alternativt i møte 17.06.2024.

Forslaget til vedtak med dei endringar som kom fram i møtet, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan rus og psykisk helse.
2. Vedtaket vert gjort med atterhald om at plan for forvaltningsrevisjon vert vedteken av kommunestyret 30.05.2024, alternativt 17.06.2024.
3. Revisor vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringane utvalet har gitt, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt. Dersom kommunestyret vel eit anna prosjekt som nr. 1, er det ønskjeleg at revisor lagar forslag til prosjektplan for dette i staden.
4. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 03.09.2024
5. Prosjektplanen skal behandlast i møte i kontrollutvalet 24.09.2024.

PS 21/24 Forvaltningsrevisjon om førebyggjande arbeid for barn og unge, oppfølging

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar tilbakemeldinga frå kommunedirektør når det gjeld forvaltningsrevisjon om førebyggjande arbeid for barn og unge i Stord kommune til orientering.
2. Kontrollutvalet er av den oppfatning at kommunedirektør har gjort god nytte av forvaltningsrevisjonen, og at forslag til tiltak følgjast godt opp.
3. Kontrollutvalet er trygg på at den vidare oppfølginga av forvaltningsrevisjonen skjer utan at utvalet i nær framtid treng fleire orienteringar om saka.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Sekretariatet orienterte om sitt forslag til vedtak.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tar tilbakemeldinga frå kommunedirektør når det gjeld forvaltningsrevisjon om førebyggjande arbeid for barn og unge i Stord kommune til orientering.
2. Kontrollutvalet er av den oppfatning at kommunedirektør har gjort god nytte av forvaltningsrevisjonen, og at forslag til tiltak følgjast godt opp.
3. Kontrollutvalet er trygg på at den vidare oppfølginga av forvaltningsrevisjonen skjer utan at utvalet i nær framtid treng fleire orienteringar om saka.

PS 22/24 Kurs i regi av Deloitte hausthalvår 2024

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte gjennomføre kurs med tema:
2. Tidspunkt for gjennomføring av kurs:
3. Sekretariatet vert beden om å ta seg av det praktiske med organisering, kunngjering og avvikling av kurs, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Sekretariatet orienterte om avtalen med Deloitte og reserverte lokale til komande kontrollutvalsmøte.

Utvalseiar gjekk gjennom dei to føregåande kursa og opna for innspel på kurs til hausten, med dei to møta til hausten som aktuelle datoar.

Forslag som blei fremma:

- Habilitet
- Klimarisiko og klimabudsjett

Utvalet blei einige om å bestille kurs i habilitet. Det er ønska at varamedlemmer får tilbod om å delta.

Vedtak

- Kontrollutvalet ber Deloitte gjennomføre kurs med tema: habilitet
- Tidspunkt for gjennomføring av kurs: 24.9.2024
- Sekretariatet vert beden om å ta seg av det praktiske med organisering, kunngjering og avvikling av kurs, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen.

PS 23/24 Gjennomgang av møteprotokollar i Stord kommune

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det blei i møtet gjennomgått følgjande møteprotokollar:

- Kommunestyret
- Formannskapet
- Utval for oppvekst og kultur (representant med ansvar har forfall)

I tillegg blei komande møte i Utval for byutvikling diskutert.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

PS 24/24 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det blei stilt spørsmål om sak om svikt ved postlistene, ref Stord 24, 23.4.2024. Kontrollutvalet ønsker å invitere kommunedirektøren til å orientere i septembermøtet om bakgrunn for hendinga.

Det blei gjort slikt samrøystes vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalet ber kommunedirektør kome i kontrollutvalet sitt møte 24.9.24 og gje ei munnleg orientering om brot på personvern i postlistene.

RS 10/24 Saksprotokoll frå KST 25.04.24 - Kontrollutvalet - årsmelding 2023

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Ingen tok ordet i saka.

Vedtaket var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vert teken til orientering.

RS 11/24 Statsforvaltaren i Vestland - budsjettbrev 2024 Stord kommune

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Måltal for gjeldsbelastinga blei diskutert.

Vedtaket var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vert teken til orientering.

RS 12/24 Nytt fra FKT april 2024

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Ingen tok ordet i saka.

Vedtaket var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vert teken til orientering.

PS 25/24 Ekstern revisor ny konkurranse - fullmakt til kontrollutvalet

Forslag til innstilling

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjennomføre ny konkurranse i høve val av revisor for Stord kommune. Tidsramma må leggjast slik at den som vert valt ut frå

konkurransen, er revisor fom. 01.07.2025. Fullmakta omfattar gjennomføring av heile prosessen, herunder:

- Utarbeiding og godkjenning av tilbodsdokument
- Knytte til seg naudsynt hjelp.
- Vurdera mottekne tilbud og innstilla overfor kommunestyret på val av revisor.

Saksprotokoll 15.05.2024 - Stord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Sekretariatet orienterte om saka.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjennomføre ny konkurranse i høve val av revisor for Stord kommune. Tidsramma må leggjast slik at den som vert valt ut frå konkurransen, er revisor fom. 01.07.2025. Fullmakta omfattar gjennomføring av heile prosessen, herunder:

- Utarbeiding og godkjenning av tilbodsdokument.
- Knytte til seg naudsynt hjelp.
- Vurdera mottekne tilbud og innstilla overfor kommunestyret på val av revisor.