

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: måndag 22. juni 2020
Tid: kl. 18.00
Sted: Sveio kommunehus, kommunestyresalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som SMS til mobil tlf. 959 86 979, eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Saksliste:

- 13/20 Godkjenning av protokoll frå møtet 04.05.20**
- 14/20 Orientering frå administrasjonen - rådmannen**
- 15/20 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef skule og oppvekst**
- 16/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 - risiko- og vesentlegvurderingar og prioritering av prosjekt**
- 17/20 Kommande anbudsprosess – val av revisor frå 01.07.21**
- 18/20 Referat- og orienteringssaker 22.06.20**

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 15.06.20

Ole Ørjan Hov
leiar (sign.)

Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/kalla inn)
Varamedlemmer (til orientering) og presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.06.20	13/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 04.05.20

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Protokoll frå møtet i Sveio kontrol- og kvalitetsutval 04.05.20 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: Protokoll frå møtet 04.05.20

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte den 04.05.20 følgjer vedlagt.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 15.06.20

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 4. mai 2020 blei det halde møte i Sveio kontroll- og kvalitetsutval under leiing av utvalsleiar Ole Ørjan Hov.

MØTESTAD:	Digitalt på møteportalen Zoom Utvalsleiar og sekretær i kommunestyre- salen
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.05 – kl. 19.20
DELTAKANDE MEDLEMMER:	Ole Ørjan Hov (MDG), Arne Valen (Sp), Solfrid Aasen (Sp), Gustav Eidsvåg (Frp) og Marit Elise Lier (Ap)
VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET DELTOK:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN DELTOK:	Revisor/partnar Else Holst-Larsen, Deloitte AS Haugesund Forvaltningsrevisor Kjersti Gjuvsland, Deloitte AS Bergen
FRÅ ADMINISTRASJONEN DELTOK:	Rådmann Jostein Førre
ANDRE SOM DELTOK:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen – Pga. koronautbrot blei det 13.03.20 vedtatt ei midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommunar og fylkeskommunar for å avgrense spreieing av Covid-19-viruset
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 6/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 10.02.20

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 10.02.20 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20:

Til sak 2/20 blei det gjort merksam på at kommunalsjef Habbestad slutter og det var ønske om at hun vert invitert til junimøtet. Elles hadde utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20:

Protokoll frå møtet i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 10.02.20 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 7/20 SVEIO KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2019**Sekretariatet si innstilling:**

Kontroll- og kvalitetsutvalet i Sveio vedtek uttale til årsrekneskapen 2019 slik den ligg føre (/med desse endringane/tillegga).

Handsaming i kontrollutvalet 04.05.20:

Utvalsleiar innleia om utsendt dokumentasjon. Revisor Holst-Larsen gjorde greie for at det var avlagt rein revisjonsmelding og ei revisjonsrapport utan merknader, då det ikkje var gjort vesentlege funn. Ho meinte generelt så gjekk rapporteringa i Sveio greitt og dei var tidleg ute.

Rådmannen viste til at kommunen har hatt fleire gode år tidlegare, men at resultatet no var blitt redusert, og ikkje så bra som det burde vere. Han uttrykte uro for at det kunne bli aktuelt å redusere i drifta.

Utvalet meinte netto driftsresultat var ein viktig indikator, og då denne hadde var blitt redusert og no låg under normal, var det viktig å følgje med.

Utvalet slutta seg til uttalen, då det ikkje var funne nokon formelle feil.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 04.05.20 og innstilling til kommunestyret:

Kontroll – og kvalitetsutvalet i Sveio vedtek uttale til årsrekneskapen 2019 slik den ligg føre:

«Årsrekneskapen til Sveio kommune for 2019 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på 0.

*Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit **positivt netto driftsresultat med 5,8 mill. kr.**, som utgjer **1,2 %** av driftsinntektene. Det er klart dårlegare enn i fjor, som var på 5,3 %, og resultatet i år er rett under Teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.*

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2019, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2019 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2019 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.19.

Ut over ovannemnde og det som går fram av revisors orientering om årsoppgjeret og revisjonsmelding har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen til Sveio kommune for 2019.»

SAK 8/20 RYVARDEN KULTURFYR KF – REKNESKAP 2019

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vedtek uttale til Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2019, slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 04.05.20:

Utvalseiar innleia. Revisor Holst-Larsen hadde ingen merknader. Utvalseiar meinte Ryvarden ville få eit kjempepotensiale med dei nye turistforeiningshyttene, og viste til styret sitt framlegg til tiltak for å betre innteninga. Rådmannen meinte at kommunen pr. i dag ikkje kan finansiere meir utbygging eller oppgradering. Utvalet hadde elles ingen merknader til rekneskapen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 04.05.20 og innstilling til kommunestyret:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vedtek uttale til Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2019, slik den ligg føre.

*«Årsrekneskapen er gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk/**underskot på kr 42.798.***

Kontrollutvalet har merka seg at Ryvarden sin rekneskap for 2019 viser eit netto driftsresultat med kr -8.997 og at føretaket har eit uinndekka lån hos Sveio kommune på kr138.486.

Under tilvising til utvalet si eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2019, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2019 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av føretaket sin verksemd for 2019 og for føretaket si økonomiske stode pr. 31.12.19.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2019.»

SAK 09/20 FELLESFORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – FORUM FOR OPPVEKST I SUNNHORDLAND (FOS)

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vil delta i felles forvaltningsrevisjon av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS).

Sveio kontroll- og kvalitetsutval godkjenner ein andel på kr. 40 226 basert på kostnadsdeling blant 6 kommunar, der fastpris utgjer halvparten og innbyggartal halvparten av samla kostnader. I tillegg kan det bli kommunevise utgifter til møte og presentasjon av rapporten.

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar utgangspunkt i prosjektplanen frå KPMG, og har elles slike innspel til problemstillingar som bør undersøkast.....

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20:

Utvalsleiar innleia. Forumet var, i følgje han, godt kjent blant kommunen sine lærarar som kursarrangør. Dagleg leiar for forumet har kontor i Sveio.

Utvalet støtta framlegget, men etterlyste samstundes årsmeldingar og skriftleg avtale for samarbeidet. Utvalet hadde elles ingen merknader til prosjektplanen.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vil delta i felles forvaltningsrevisjon av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS).

Sveio kontroll- og kvalitetsutval godkjenner ein andel på kr. 40 226 basert på kostnadsdeling blant 6 kommunar, der fastpris utgjer halvparten og innbyggartal halvparten av samla kostnader. I tillegg kan det bli kommunevise utgifter til møte og presentasjon av rapporten.

SAK 10/20 ARBEIDET MED FORVALTINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 – ANALYSEDOKUMENT OG RAPPORT OM RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGAR – SVEIO KOMMUNE

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar Deloitte sine risiko- og vesentlegvurderingar til bruk i plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll til orientering.

Utvalet kjem tilbake til saka i juni då dei føreslått prosjekta skal prioriterast.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20:

Forvaltningsrevisor Gjuvslund orienterte om arbeidet. Dei hadde fått gode innspel frå utvalet i sist møte, frå leiinga og tilsette gjennom intervju og spørjeundersøking, og frå KOSTRA-tal. Ho viste til at deira vurderingar var skjønsmessige og utvalet kunne forandre på dei under det kommande prosessmøtet i juni. Utvalet gav uttrykk for at analysedokumentet verka bra, men dei var ikkje nøgd med at verneombod og hovudtillitsvald ikkje var blant dei intervju.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar innspela som kjem fram under risikospelet i regi av Deloitte AS til orientering.

Utvalet kjem tilbake til saka når Deloitte sine ROV-vurderingar og utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er ferdige og prosjekta skal prioriterast.

SAK 11/20 REGLEMENTET TIL KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET – ENDRINGAR ETTER NY KOMMUNELOV

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kommunestyre vedtek å oppdatere reglementet for Sveio kontroll- og kvalitetsutval som følgje av ny kommunelov.

Reglementet blir endra i samsvar med vedlagt reglement (med tillegg/endingar).

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20:

Utvalsleiar og sekretær innleia. Utvalet meinte reglementet var eit bra verktøy og til god hjelp for sitt arbeid. Utvalet hadde inga tillegg eller endringar.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20 og innstilling til kommunestyret:

Sveio kommunestyre vedtek å oppdatere reglementet for Sveio kontroll- og kvalitetsutval som følge av ny kommunelov.

Reglementet blir endra i samsvar med vedlagt reglement.

SAK 12/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 04.05.20

11. Statusoversikt april 2020
12. Komm.styrevedtak 27.04.20, sak 35/20 –Kontroll- og kvalitetsutval - årsmelding 2019
13. Kontrollrapport 2019 vedk. skatteoppkrevjaren for Sveio kommune
14. Haugaland Brann og redning IKS – innkalling til representantskapsmøte 23.04.20
15. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS – representantskapsmøte 27.04.20
16. Haugaland Kraft AS – innkalling til representantskapsmøte 30.04.20
17. Kommunal Rapport - 22.04.20 – «Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?»

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20:

Sekretær orienterte. Utvalet hadde ingen særskilte merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 04.05.20:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 11 – 17 til orientering.

EVENTUELTInnspel til plan

Utvalsleiar viste til at i sist kommunestyremøte blei det frå ein representant nemnt at utvalet burde sjå nærare på budsjettoverskridinga i sak om status, økonomi og framdrift ved Sveio skule. Utvalet var samd at temaet kunne vere innspel under aktuelle prosjekt som «Styring av investeringsprosjekt» og «Målstyring og rapportering». Prosjekta vil bli vurdert av utvalet i junimøtet.

Neste møte

Etter vedtatt møteplan er neste møtedato måndag **22. juni 2020**.

Sveio/Aksdal, 4. mai 2020

Ole Ørjan Hov
kontroll- og kvalitetsutvalsleiar

Toril Hallsjø
utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.20	7/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – RÅDMANNEN

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek rådmann Jostein Førre si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområd til orientering.

Bakgrunn:

Kontroll- og kvalitetsutvalet vedtok i møtet 10.02.20, sak 2/20 ein plan for orientering om støtte- og resultateningane i kommunen i løpet av 2020. Vedtaket var følgjande:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabfunksjonane:

- Møtet 04.05.20 Rådmann Jostein Førre (utsett til 22.06.20)***
- Møtet 22.06.20 Kommunalsjef helse og omsorg Ingunn Toft (utsett til 14.09.20)***
- Møtet 14.09.20 Kommunalsjef skule og oppvekst Solfrid Lier Habbestad (framskott)***
- Møtet 16.11.20 Kommunalsjef teknisk Kenneth Tollefsen***
- 1. møte 2021 Hovudtillitsvald (HTV) og hovudverneombod (HVO)***
- 2. møte 2021 Personalsjef Monica Hovda Madsen***
- 3. møte 2021 Rektor v/Sveio barne- og ungdomsskule (om mogleg besøk)***

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjend med drifta av kommunen og dei utfordringar administrasjonen står over for.

Planen blei oversendt rådmannen 14.02.20. Det framgikk i brevet at tidspunktene kunne endrast/byttast for dei inviterte.

Møtet 04.05.20 blei halden digitalt og utvalsleiar bestemte difor å utsetje orienteringa til 22.06.20.

Aksdal, 15.06.20

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.06.20	15/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – RÅDMANNEN

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek kommunalsjef skule og oppvekst Solfrid Lier Habbestad si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Bakgrunn:

Kontroll- og kvalitetsutvalet vedtok i møtet 10.02.20, sak 2/20 ein plan for orientering om støtte- og resultateningane i kommunen i løpet av 2020. Vedtaket var følgjande:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabfunksjonane:

- Møtet 04.05.20 Rådmann Jostein Førre (utsett til 22.06..20)*
- Møtet 22.06.20 Kommunalsjef helse og omsorg Ingunn Toft (utsett til 14.09.20)*
- Møtet 14.09.20 Kommunalsjef skule og oppvekst Solfrid Lier Habbestad (framskott)*
- Møtet 16.11.20 Kommunalsjef teknisk Kenneth Tollefsen*
- 1. møte 2021 Hovudtillitsvald (HTV) og hovudverneombod (HVO)*
- 2. møte 2021 Personalsjef Monica Hovda Madsen*
- 3. møte 2021 Rektor v/Sveio barne- og ungdomsskule (om moglege besøk)*

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjend med drifta av kommunen og dei utfordringar administrasjonen står over for.

Planen blei oversendt rådmannen 14.02.20. Det framgikk i brevet at tidspunktene kunne endrast/byttast for dei inviterte. Det er til no ikkje kome framlegg om endringar og det vert opp til rådmannen å bestemme kven han tar med seg til møta eller om dei møter som representant for rådmannen.

Etter samtale i dag med kommunalsjef Habbestad, vil ho stille på møtet for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde.

Sekretariatet vil gjere framlegg at det vert orientert om følgjande tema (kun rettleiande):

Tenesteområda og tenestetilbod

- Korleis tenesteområda er organisert
- Kva tenester som ligg til tenesteområda

Talet tilsette på tenesteområda

- Fordeling på dei ulike tenestene
- Rekruttering av medarbeidarar
- Eventuelle utfordringar når det gjeld rekruttering

Budsjett og rekneskap

Tankar om framtida

Det er fastsett tidsramme med 30-40 minutt inklusiv spørsmål, men det er mogleg for utvalet å utvide denne, dersom det er ønskeleg.

Det er greitt, dersom nokon av utvalsmedlemmene skulle ha innspel eller spesielle ønskjer om emne og spørsmål, om dei varslar om det via sekretariatet i forkant av orienteringa.

Aksdal, 15.06.20

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.20	10/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.06.20	16/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	14.09.20	/20
Kommunestyret	02.10.20	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 – RISIKO- OG VESENTLEG-VURDERINGAR OG PRIORITERING AV PROSJEKT

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval prioriterer følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024:

1.
2.
3. osb.

og følgjande upriorierte prosjekt:

.....
 osb.

Revisor vil innarbeide utvalet sine prioriteringar i Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Framlegg til plan blir lagt fram for kontrollutvalet i neste møte i september.

Vedlegg: RV-vurderingar frå Deloitte, april 2020 (eige vedlegg)

Saksorientering:

Utvalet vedtok i møtet 04.05.20, sak 10/20 følgjande:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar Deloitte sine risiko- og vesentlegvurderingar til bruk i plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll til orientering.

Utvalet kjem tilbake til saka i juni då dei føreslått prosjekta skal prioriterast.

Etter kommunelova § 23 -3 og § 23-4 har kontrollutvalet ansvaret for å utarbeide ein plan som visar på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar. Planen skal baserast på risiko- og vesentlegheitsvurderingar (ROV-analyse), med sikte på å finn ut kor det er størst trong for forvaltningsrevisjon i kommunen eller for eigarskapskontroll av selskap.

I møtet 25.11.19, sak 28/19 blei Deloitte AS engasjert av utvalet til å utarbeide analyse og utkast til plan. I det fyrste prosessmøtet den 10.02.20, sak 5/20 deltok medlemmene i Deloitte sitt risikospel, saman med revisor Kjersti Gjuvsland, varaordførar og økonomisjef. Spelet var som en del av prosessen for å komme med innspel til ny analyse og plan.

Analysen er eit verktøy – som saman med utvalet sine egne vurderingar skal leggjast til grunn for prioritering av aktuelle prosjekt i den endelege planen. Det er utvalet som prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjer kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon. Det er kanskje ikkje realistisk at planen inneheld meir enn rundt 8 prosjekt, da årleg budsjettmidlar tilseier at det ikkje blir gjennomført meir enn eit prosjekt pr. år.

Som eit grunnlag for diskusjonen i prosessmøte nr 2 skulle analysedokumenta vere ferdigstilt og bli lagt fram for kontrollutvalet i forkant. I dokumenta er alle data som er samla inn bli presentert med ein risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det i gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Vedlagt følgjer Deloitte sitt analyse dokument /rapport datert april 2020. Sekretariatet fekk tilsendt rapporten 24.04.20. Rapporten følgjer sakskartet som eige vedlegg.

Dokumentet er på 49 sidar og er delt opp i 7 kapitler. Fyrst er det skreve ein innleiing, i kapitel 2 om Sveio si organisering og ein del nøkkeltal. I kapitel 3 og 4 omhandlar oversikt over identifiserte risikoområde i kommunen og kommunen sine selskap. Kapittel 5 omhandlar eigarskapskontrollar med oversikt over identifiserte risikområde. Kapittel 6 om gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn. I kapitel 7 kjem Deloitte med framlegg til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskaps-kontrollar. Dei som er kategorisert med høg risiko omfattar 15 område og 4 selskap.

Då møtet den 04.05.20 var halden som fjernmøte, meinte sekretariatet at utvalet i det møtet berre skulle ta risiko- og vesentlegvurderingar til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll til orientering.

Utvalet må nå i dette møtet signaliserer kva område dei finn som dei mest aktuelle for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for denne perioden.

Identifiserte risikområde som er merka med raud stjerne:

Sektorovergripande funksjonar

- Bemanning og sjukefråvær
- Investeringar
- Målstyring og rapportering
- Leverandør- og kontraktsoppfølging
- Samhandling

Oppvekst- og kulturområdet

- Tidleg innsats og samarbeid mellom for barn og unge med særlege behov
- Tilpass opplæring og spesialundervisning
- Skulefritidsordning

Tekniske tenester

- Byggesak
- Vedlikehald av kommunale bygg og vegar
- Planarbeid

Helse og omsorg

- Pleie og omsorg
- Habilitering
- Tenestekontoret
- NAV/flykningstenesta
- NAV/sosiale tenester

Identifiserte risikområde som er merka med gul stjerne er 15 område. Nærare om desse sjå analysen under kap. 3.

Av selskap er det tatt inn følgjande som er omfatta av§ 23-6 og 24-10:

Vassbakken 2 AS
 Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKSc
 Sunnhordland Interkommunale Miljøverk IKS
 Haugaland Vekst IKS
 Haugaland brann og redning IKSi
 Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Karmsun Havn IKS
 Interkommunal Atrkiv i Hordaland IKSr
 Krisesenter Vest IKS
 Vann Vest AS

Av selskap som ikkje er omfatta av§ 23-6 og 24-10 er det tatt inn 11 selskap. Av interkommunale samarbeid og vertskommunesamarbeid er 14 samarbeid tatt med.

Plan 2012-2016

I plan 2012-2016 blei følgjande område valt ut og det blei gjennomført revisjon av (prosjekta var uprioriterte):

- Helse og omsorg (*rapport pleie og omsorg i 2013*)
- Vedlikehald av kommunale bygg
- Organisering (*rapport sakshandsaming, service og haldningar i 2015*)
- HMS
- Økonomistyring
- Skule (*rapport spesialpedagogiske tiltak i 2014*)
- Samhandlingsreforma

I perioden er det gjennomført tre prosjekt: innan pleie og omsorgstenestene i 2013, om spesialpedagogiske tiltak i 2014 og sakshandsaming, service og haldningar i 2015.

Plan 2016-2020

I plan 2016-2020 blei følgjande område prioritert og det blei gjennomført revisjon av:

1. Internkontroll (*rapport i 2017*)
2. Vedtaksoppfølging (*rapport i 2018*)
3. Barnevern (*rapport i 2019*)
4. Spesialundervisning i grunnskulen

og følgjande uprioriterte prosjekt:

- Vedlikehald bygg, vegar og anlegg
- Pleie og omsorg
- Innkjøp
- Investeringsprosjekt
- Informasjonstryggleik
- Arbeid for psykososialt miljø i grunnskulen

Kontrollutvalet vil i dette møtet gjere sine prioriteringar av prosjekt som er mest aktuelle for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i perioden 2020 – 2024.

Vidare handsaming

Når kontrollutvalet er ferdig med prioriteringane i planen vil den vere klar for oversending til kommunestyret for slutthandsaming. Siste frist for å utarbeide plan er ifølgje lova seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert. Slik det ligg an no, vil planen bli lagt fram for kommunestyret i haust (oktobermøtet).

Når eit prosjekt skal setjast i gong, må det planleggjast meir i detalj før ein startar opp. Kontrollutvalet må då, saman med revisor, foreta ei undersøking om dei aktuelle tema i prosjektet, og vurdere kva som er mest relevant og vesentleg å undersøke.

Omfanget av prosjektet vil også vere avhengig av kor mange tema som vil vere viktige for kontrollutvalet å få svar på i ein rapport. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med den einskilde bestilling av prosjekt.

Kommunestyret bør delegere til kontrollutvalet å prioritere dei mest aktuelle prosjekta innafør vedteken plan, samt at dei kan å ta inn nye prosjekt i planen dersom det oppstår behov for det. Slik mynde har også blitt gjeven tidlegare.

Aksdal, 15.06.20

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær



Opplysningane i dokumentet er i hovudsak ikkje verifiserte, og kan ikkje nyttast som faktagrunnlag utan nærare undersøkingar

Sveio kommune

Risiko- og vesentlegvurderingar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

«Risiko- og vesentlegvurdering for
forvaltningsrevisjon og
eigarskapskontroll»

April 2020

Rapporten er utarbeidd for Sveio kommune
av Deloitte AS.

Deloitte AS
Postboks 6013 Postterminalen,
5892 Bergen tlf: 55 21 81 00
www.deloitte.no
forvaltningsrevisjon@deloitte.n
o

2

Innhald

1. Innleiing 5
2. Organisering og nøkkeltal 8
3. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoområde 12
4. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap 29
5. Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde 44
6. Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn 46
7. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar 47

Detaljert innholdsliste

1.	Innleiing	5		
1.1	Bakgrunn	5		
1.2	Forvaltningsrevisjon	5		
1.3	Eigarskapskontroll	5		
1.4	Forskjell mellom forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll	6		
1.5	Metode og gjennomføring	6		
1.6	Lesarrettleiing	7		
2.	Organisering og nøkkeltal	8		
2.1	Organisering	8		
2.2	Finansielle nøkkeltal	8	2.3 Befolkningsutvikling	10
2.4	Kommunen sine eigarskap			10
3.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoområde	12		
3.1	Sektorovergripande funksjonar	13		
3.2	Oppvekst og kultur	17	3.3 Tekniske og næring	21
3.4	Helse og omsorg			23
4.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap	29		
4.1	Selskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10	30		
4.2	Selskap som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10	35		
4.3	Føretak, samarbeid og foreiningar	42		
5.	Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde	44		
6.	Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn	46		
6.1	Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskaps-/eigarskapskontrollar	46		
6.2	Tilsyn	46		
7.	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar	47		
7.1	Forvaltningsrevisjon	47	7.2 Eigarskapskontroll	49

1. Innleiing

1.1 Bakgrunn

I samsvar med prosjektplanar vedteke av kontroll- og kvalitetsutvalet i møte 25.11.2019 og sak 28/19 har Deloitte gjennomført risiko- og vesentlegvurderingar (ROV-vurderingar) av Sveio kommune si verksemd og i selskapa der Sveio kommune har eigarinteresser. Føremålet med ROV-vurderingane har vore å skaffe relevant informasjon om dei delane av verksemda i kommunen og selskapa der kommunen har eigarinteresser, som det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll.

ROV-vurderingane er systematiserte og framstilte i dette analysedokumentet. Dokumentet dannar grunnlag for kontroll- og kvalitetsutvalet sitt arbeid med planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for 2020-2024. Kontroll- og kvalitetsutvalet er pålagt å utarbeide slike planar. Planane skal bli vedtatt av kommunestyret.

I arbeidet med ROV-vurderingane og utarbeidinga av analysedokumentet har det blitt gjennomført møte med kontroll- og kvalitetsutvalet, dokumentgjennomgang, intervju og spørjeundersøking (sjå seksjon 1.5).

Analysen er av overordna karakter og i stor grad basert på innspel som har kome fram gjennom møte i kontroll- og kvalitetsutvalet, intervju, spørjeundersøking og gjennomgang av relevant dokumentasjon. Datagrunnlaget er i avgrensa grad verifisert. Datagrunnlaget er i analysedokumentet nytta som indikasjon på risikoforhold som eventuelt bør eller kan følgjast opp/undersøkjast i forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll eller gjennom andre undersøkingar dersom kontroll- og kvalitetsutvalet og kommunestyret ønskjer dette.

1.2 Forvaltningsrevisjon

I kommunelova § 23-3 går det fram at forvaltningsrevisjon inneber å gjere systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, mållinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Same lov § 23-2 bokstav c), pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Kommunelova § 23-3 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det er vidare eit krav at plan om forvaltningsrevisjon skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV-vurdering):

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

Føremålet med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det er mogleg for kontroll- og kvalitetsutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontroll- og kvalitetsutvalet å gjere endringar i planen.

1.3 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-2 bokstav d), og er nærare skildra i kommunelova § 23-4. Der går det fram at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser blir skjøtta i samsvar med regelverk, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

Kommunelova § 23-4 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for eigarskapskontroll:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Som med plan for forvaltningsrevisjon, skal også plan for eigarskapskontroll vere basert på ei ROV-vurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap.

Føremålet med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om kor det er størst behov for eigarskapskontroll, slik at det er mogleg for kontroll- og kvalitetsutvalet å leggje ein plan for eigarskapskontroll og å prioritere kva eigarskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

Det er kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontroll- og kvalitetsutvalet å gjere endringar i planen.

1.4 Forskjell mellom forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll

Ny kommunelov skil mellom forvaltningsrevisjon av selskap som inngår i ordinær forvaltningsrevisjon, og eigarskapskontroll. Fokuset i ein **eigarskapskontroll** er på korleis kommunen forvaltar eigarskapa sine, anten enkeltvis eller som portefølje. Kriteria vi legg til grunn er mellom anna regelverk knytt til ulike typar selskap (til dømes kommunelov, aksjelov, lov om interkommunale selskap), KS sine retningslinjer for kommunal eigarstyring, kommunale eigarskapsmeldingar/eigarstrategiar og andre mål, vedtak og retningslinjer. Fokuset i ein **forvaltningsrevisjon av selskap** er på sjølve selskapet, og vil t.d. omhandle om selskapet driv i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader, og om det driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte.

1.5 Metode og gjennomføring

I prosessen med ROV-vurderingar har vi nytta ein metodikk med høg grad av involvering, både av kontroll- og kvalitetsutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret. Ei slik tilnærming har bidrege til at vi har avdekka kva forvaltningsområde, tenesteområde, selskap og eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg har høg grad av involvering bidrege til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføring av prosjekta som blir prioritert i planane.

1.5.1 Prosessmøte 1 med kontroll- og kvalitetsutvalet

I det første prosessmøtet fekk kontroll- og kvalitetsutvalet høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontroll- og kvalitetsutvalet.

1.5.2 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tok utgangspunkt i planar, meldingar og rapportar frå kommunen. Vi har òg undersøkt kva tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Desse har samla gitt eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, samt bidrege til å avdekkje område med risiko eller behov for forbetring.

1.5.3 Analyse av statistikk

Vi har gjennomgått KOSTRA-tal, tal frå kommunebarometeret og anna relevant statistikk som ligg føre for å undersøke om det er område der kommunen skil seg frå kommunar det er relevant å samanlikne seg med. Samanlikningane kan gi indikasjonar på risikoområde som det kan vere relevant å undersøke nærare.

1.5.4 Intervju

Vi har gjort intervju med rådmann, økonomisjef og kommunalsjefane for teknisk og stabstenester, skule og oppvekst og helse og omsorg. I tillegg har vi intervjuar ordførar, varaordførar og to leiarane for hovudutval for teknisk og næring og hovudutval for oppvekst og kultur. Til saman er det gjennomført ni intervju og alle intervjuar er gjennomførte per telefon eller via videomøte.

1.5.5 Elektronisk spørjeundersøking

Einingsleiarar, verksemdsleiarar og heile kommunestyret har vore invitert til å vere involvert i ROVvurderingane gjennom ei undersøking i Questback (elektronisk spørjeundersøkingverktøy). I spørjeundersøkinga blei desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt risikoområde knytt til selskap kommunen eig. 23 av 41 respondentar svara på undersøkinga (56 %).

1.5.6 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

Deloitte har nytta Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen er nytta både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.¹

1.5.7 Prosessmøte 2 med kontroll- og kvalitetsutvalet

I dette møtet legg revisjonen fram ROV-vurderingane (dette dokumentet) med dei risikovurderingane som er gjennomførte for kontroll- og kvalitetsutvalet. ROV-vurderingane og forslag til prosjekt vil i dette møtet bli lagt til grunn når kontroll- og kvalitetsutvalet skal prioritere område eller prosjekt for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for dei neste fire åra.

1.5.8 Vedtak av plandokument

Basert på dei prioriteringane som kontroll- og kvalitetsutvalet gjer i prosessmøte 2, vil det bli utarbeidd to plandokument; eit for plan for forvaltningsrevisjon og eit for plan for eigarskapskontroll. Desse dokumenta skal vedtakast av kontroll- og kvalitetsutvalet før det blir sendt vidare til kommunestyret for endeleg vedtak.

1.6 Lesarrettleiing

Innspela som er samla inn i samband med ROV-vurderinga er systematiserte og framstilte i dette dokumentet. Dokumentet er meint som eit grunnlag for kontroll- og kvalitetsutvalet for å velje ut og prioritere forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar.

I kapittel 2 gir vi ei kort oversikt over organiseringa av og nøkkeltala for kommunen.

Kapittel 3 og 4 omhandlar forvaltningsrevisjon. Her presenterer vi oversikt over identifiserte risikoområde innan dei ulike verksemdsområda og eigarskapa til kommunen som er eit resultat av undersøkinga vi har gjort i samband med analysearbeidet. Risikovurderingane og forslag til prosjekt er basert på ein overordna gjennomgang av kommunen sine tenesteområde og dei selskap kommunen har eigarskap i.

I kapittel 5 presenterer vi dei risikovurderingane vi har gjort for kommunen når det gjeld eigarskapskontroll.

Kapittel 6 inneheld oversikt over tidlegare gjennomførte og pågåande forvaltningsrevisjonar, selskapskontrollar, eigarskapskontrollar, samt oversikt over gjennomførte og planlagde tilsyn.

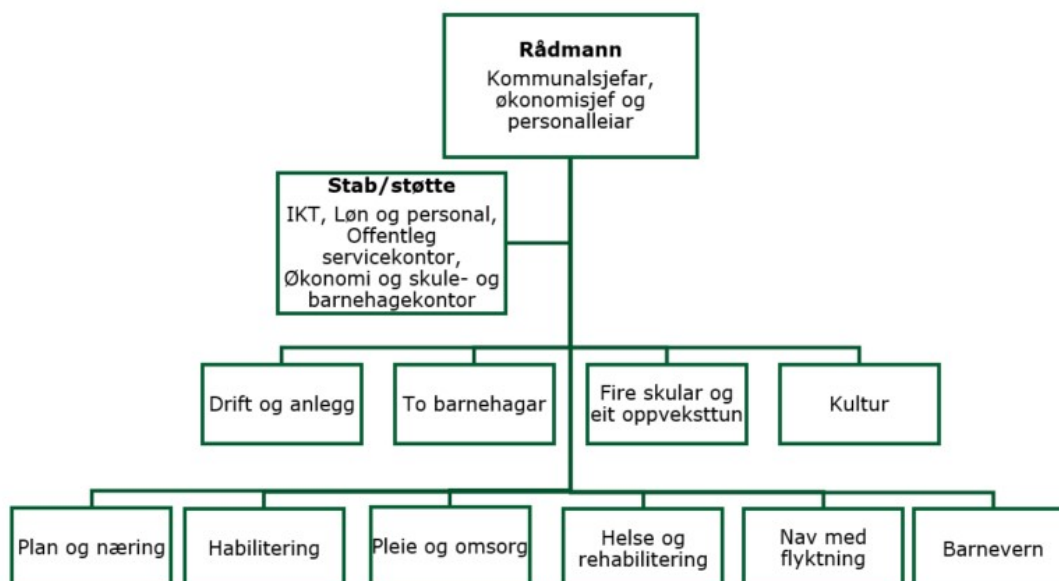
I kapittel 7 viser vi forslaga våre til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar basert på dei risikovurderingane som er gjennomførte. Forslaga til prosjekt er ikkje presentert i prioritert rekkefølge. Prioritering og val av prosjekt skal kontroll- og kvalitetsutvalet gjere. Kontroll- og kvalitetsutvalet står også fritt til å leggje til og/eller ta bort prosjekt i lista som her er presentert. Endeleg prioritering av prosjekt blir framstilt i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og plan for eigarskapskontroll 2020-2024, som skal leggjast fram for og vedtakast i kommunestyret.

¹¹ Ikkje alle interkommunale selskap (IKS) er underlagt innleveringsplikt til Brønnøysundregisteret. Det førekjem også at slike selskap ikkje leverer årsrekneskap til Brønnøysundregisteret. I desse tilfella har ikkje revisjonen tilgang på nøkkeltal. Slike manglande data vil bli opplyst om der det er relevant

2. Organisering og nøkkeltal

2.1 Organisering

Organisasjonskartet under viser den administrative organiseringa i Sveio kommune. Leiinga består av rådmann, tre kommunalsjefar, økonomisjef og personalleiar. Det er 15 sjølvstendige einingar og 5 stab/støtteiningar som ligg under kommunalsjefane i kommunen. Stab/støtte leverer støtte til heile organisasjonen, gir råd til leiingane i faglege spørsmål og kan ha ei overordna koordinerande rolle. I tillegg har skule og barnehage eit eige administrativt kontor som er organisert under stab/støtte. Figur 1: Organisasjonskart



2.2 Finansielle nøkkeltal

Netto driftsresultat er ein hovudindikator for økonomisk balanse i kommunesektoren, jf. berekningsutvalet for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Netto driftsresultat viser kor mykje som kan disponerast til avsetningar og investeringar etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. TBU tilrår at netto driftsresultat for kommunane er på 1,75 %. Sveio kommune har som mål at netto driftsresultat skal vere på 1,25 %.

Netto driftsresultat i Sveio kommune var i 2018 på om lag NOK 26,4 millionar. Dette er 5,3 % av driftsresultatet, altså godt over det tilrådde nivået frå TBU. KOSTRA-tal for 2019 viser at kommunen hadde eit netto driftsresultat på 1,4 %, noko under tilrådd nivå.

2020 budsjettet legg opp til eit netto driftsresultat på 0,7 %, altså godt under tilrådd nivå på 1,75 %. I budsjettoppstillingane for 2021, 2022 og 2023 i økonomiplanen, er netto driftsresultat minkande framover, og blir negativt frå 2022. Det blir i økonomiplanen vist til at det er venta ei auke i netto lånegjeld i økonomiplanperioden. Samla utgifter til renter og avdrag er planlagt auka med NOK 3 millionar frå 2020 til 2023. Dette skuldast i hovudsak planlagde investeringar i barnehagebygg og VAR-investeringar. Budsjettet legg opp til ein samla sum utgifter til investeringsprosjekt på om lag NOK 39 millionar i 2020, over NOK 95.5 millionar i 2021 og høvesvis om lag NOK 17 millionar og NOK 11 millionar i 2022 og 2023.

Disposisjonsfondet er kommunen sin reserve til å dekke uføresette utgifter, sviktande inntekter, underskot og eigenkapital til investeringar. Ifølgje kommunebarometeret har Sveio kommune i 2019 eit **disposisjonsfond** på 19,3 % av kommunen sine brutto driftsinntekter. Dette er markant høgare enn gjennomsnittet for kommunegruppa (8,4 %). Kor stort disposisjonsfondet bør vere for at kommunen skal kunne ta hand om ein rimeleg risiko, varierer relativt til øvre økonomiske parameter (mellom anna renteesponert gjeld, høg skatteinntekt som del av total inntekt, og høge finansinntekter relativt til andre inntekter). Frå økonomiplanen 2020-2023 går det fram at rådmannen føreslår at Sveio kommune har som mål å ha disposisjonsfond på minst 10 % av driftsinntektene. Det går vidare fram at kommunen har låg renteesponert gjeld i forhold til driftsinntektene då kommunen sitt bankinnskot er stort på grunn av unyttige lånemidlar og storleiken på disposisjonsfondet.

Det går vidare fram i økonomiplanen at Sveio kommune i 2018 hadde ein skatteinngang på 80 % av landsgjennomsnittet. Etter kompensasjon for låg skatteinngang enda kommunen opp med ein samla skatteinngang og inntektskompensasjon på 94,3 % av landsgjennomsnittet i 2018. For 2020 er det lagt til grunn at Sveio kommune vil ha ein skatteinngang på 81 % av landsgjennomsnittet. Utgiftsbehovet til Sveio

kommune er berekna til å vera på 107,84 % i forhold til landsgjennomsnittet i 2020. Forskjellen i utgiftsbehov i forhold til resten av landet blir det gitt kompensasjon for gjennom utgiftsutjamning.

Økonomiplanen legg til grunn uendra inntekter frå eigedomsskatt i 2020 og vidare eit auka utbyte frå Haugaland Kraft AS i 2020 samanlikna med 2019.

Tabellen under viser **løyvingar til dei ulike rammeområda** i Sveio kommune i 2018, 2019 og 2020. Merk at tala frå 2018 er rekneskapstal, medan tala for 2019 og 2020 er løyvingar i budsjetta. Tala i parentes viser løyvingar til tenesteområda i prosent av det totale driftsbudsjettet til kommunen.¹

Tabell 1: Løyvingar til ulike rammeområde

Tenesteområde	R 2018		B 2019		B 2020	
Politisk	4 584 152	(1,4 %)	5 060 000	(1,5 %)	4 880 000	(1,4 %)
Sentraladministrasjon	22 135 866	(6,7 %)	23 610 000	(6,9 %)	24 700 000	(7,0 %)
Tilleggsloøyvingar		(0,0 %)	5 670 000	(1,7 %)	5 500 000	(1,6 %)
Oppvekst - skule	87 859 491	(26,5 %)	88 503 000	(26,0 %)	94 720 000	(27,0 %)
Tekniske tenester	18 228 095	(5,5 %)	15 990 000	(4,7 %)	16 770 000	(4,8 %)
Kultur	7 796 007	(2,3 %)	7 400 000	(2,2 %)	8 265 000	(2,4 %)
Kyrkja	4 470 000	(1,3 %)	3 820 000	(1,1 %)	4 130 000	(1,2 %)
Oppvekst – barnehage	22 020 218	(6,6 %)	23 890 000	(7,0 %)	24 260 000	(6,9 %)
VAR	- 4 117 233	(-1,2 %)	- 5 410 000	(-1,6 %)	- 6 050 000	(-1,7 %)
Finans	33 517 062	(10,1 %)	41 745 000	(12,3 %)	36 730 000	(10,5 %)
Ryvarden Kulturfyr KF	530 000	(0,2 %)	420 000	(0,1 %)	550 000	(0,2 %)
Helseavdeling med fellestenester	23 606 123	(7,1 %)	25 637 000	(7,5 %)	26 680 000	(7,6 %)
Pleie og omsorg	54 317 537	(16,4 %)	49 670 000	(14,6 %)	51 160 000	(14,6 %)
NAV med flyktningarbeid	17 639 793	(5,3 %)	15 320 000	(4,5 %)	15 110 000	(4,3 %)
Barnevern	9 719 434	(2,9 %)	8 870 000	(2,6 %)	11 310 000	(3,2 %)
Habilitering	29 736 841	(9,0 %)	30 360 000	(8,9 %)	31 670 000	(9,0 %)
Sum totalt til drift	332 043 386	(100 %)	340 555 000	(100 %)	350 385 000	(100 %)

Dei to største områda er oppvekstområdet (medrekna både skule og barnehage) og helse- og omsorgssektoren,² som kvar for seg om lag ein tredjedel av driftsbudsjettet.

¹ Tala i tabellen er henta frå budsjettskjema 1b i *Budsjett 2020/økonomiplan 2020 – 2023* som viser fordeling av tilgjengelege midlar til dei ulike rammeområda i kommunen.

² Pleie og omsorg, habilitering, helseavdeling med fellestenester.

2.3 Befolkningsutvikling

Befolkningsutviklinga i kommunen er relevant å omtale av fleire årsaker. For det første er innbyggjartilskot ein del av inntektssystemet til kommunane. Vidare må dei kommunale tenestene tilpassast demografiske endringar.

Innbyggjartilskotet er i utgangspunktet fordelt med eit likt beløp per innbyggjar (talet på innbyggjarar per 1. juli) til alle kommunane. Deretter skjer det ei omfordeling på bakgrunn av fleire faktorar. For 2020 er innbyggjartilskotet før omfordeling 25 083 kroner per innbyggjar.³

Det går fram av økonomiplan 2020-2023 at Sveio kommune har hatt ei auke i folketal dei siste ti åra på 815 personar. Det går vidare fram av dokumentet at over 50 % av innbyggjarane i kommunen er mellom 20 og 66 år (landssnittet er 61 %), 6,5 % er i barnehagealder (mot eit landssnitt på 5,6 %) og nesten 15 % er i grunnskulealder (mot eit landssnitt på 12 %). 3,6 % av innbyggjarane i kommunen er eldre over 80 år (landssnittet er 4,2 %), medan om lag 10 % av befolkninga i kommunen er eldre mellom 67 og 79 år (same som landssnittet). Det går fram at det på bakgrunn av tala er venta at kommunen brukar relativt meir ressursar på tenester til barn i barnehage- og skulealder enn gjennomsnittet i landet og relativt mindre til innbyggjarar over 80 år enn det som er gjennomsnitt for resten av landet.

Sveio kommune hadde 5 766 innbyggjarar ved utgangen av 2019.⁴

2.4 Kommunen sine eigarskap

Sveio kommune har eitt heileigd selskap, eigarinteresser i ni selskap saman med andre kommunar og/eller fylkeskommunar, og i ni selskap med innslag av private eller statlege aktørar på eigarsida. Kommunen sine eigarskap vil bli nærare omtalt i kapittel 4. Eigarskapa går fram i tabellen under:

Tabell 2: Eigarskap

Selskap	Bransje	Selskapsform	Eigardel
Vassbakken 2 AS	Drift av idrettsanlegg og utleige	AS	100 %
Sveio Golfpark AS	Drift av idrettsanlegg	AS	67 %
Vestlandske Grube Company AS	Å fremje interesse for gullverkesemd	AS	66,66 %
Vestavind AS Bygdeblad for Sveio Lokalavis		AS	29,32 %
Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS	Interkommunalt samarbeid med særskilt vekt på utviklings- og tiltaksarbeid.	IKS	12,5 %
Sunnhordland interkommunale miljøverk IKS	Behandling og disponering av ikkje-farleg avfall	IKS	9,17 %
Haugaland vekst IKS	Offentleg administrasjon knytt til næringsverksemd og arbeidsmarknad	IKS	9,09 %
Opero AS	Arbeidstreningsbedrift	AS	6,44 %
Vann Vest AS	Vatn og avlaupsverksemd	IKS	5,55 %
Haugaland Brann og Redning IKS	Brannvern	IKS	4,93 %

³ Størsteparten av kommunane sine rammetilskot blir fordelt med utgangspunkt med eit likt beløp per innbyggjar. Utgiftsutjamninga skjer ved hjelp av ein kostnadsnøkkel som sørgjer for at denne delen av rammetilskotet blir fordelt frå kommunar som er rimelegare å drive enn landsgjennomsnittet, til kommunar som er dyrare å drive enn landsgjennomsnittet. Kostnadsnøkkelens består av ei rekke kriterium, mellom anna talet på barn i skulepliktig alder, talet på eldre, reiseavstand i kommunen mv.

⁴ Talet er henta frå statistisk sentralbyrå: <https://www.ssb.no/kommunefakta/kostra/sveio/befolkningsprofil>

Haugaland kontrollutvalssektretariat IKS	Generell offentlig administrasjon	IKS	4,62 %
Haugaland Kraft AS	Distribusjon av elektrisitet	AS	4,3 %
Karmsund Havn IKS	Drift av hamne- og kaianlegg	IKS	3,85 %
Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS	Drift av arkiv	IKS	3,63 %
AS Haugaland industri	Arbeidstreningsbedrift	AS	3,32 %
Krisesenter vest IKS	Krisesenter med avdelingar i Haugesund og på Stord	IKS	2,97 %
Destinasjon Haugesund Haugalandet AS	&Turistkontorverksemd og destinasjonselskap	AS	1,72 %
Sunnhordlandsambandet	Selskap som arbeidar mot ferjefri veg mellom Sunnhordland og Bergen	AS	0,74 %
E 134 Haukelivegen AS	Interesseorganisasjon som arbeider for utbygging og heving av standard av E134 Haukelivegen.	AS	2,22 %
Sveio Bioenergi SA	Produksjon av elektrisitet frå biobrensel, avfallsforbrenning og deponigass	Samvirkeføretak	
Biblioteksentralen SA	Engroshandel med bøker, aviser og blad	Samvirkeføretak	

Kommunale føretak og vertskommunesamarbeid er omfatta av ordinær forvaltningsrevisjon, og er derfor omfatta av ROV-vurderingane knytt til dette. Stiftingar og foreiningar er ikkje omfatta av regelverket om eigarskapskontroll eller forvaltningsrevisjon av selskap, og er difor ikkje omtala i denne delen av ROVvurderinga. Både kommunale føretak, vertskommunesamarbeid, stiftingar og foreiningar er lista opp i seksjon 4.3, og eventuelt drøfta i ROV-vurderinga om dette er vurdert som relevant.

3. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga

På bakgrunn av innsamla og analysert informasjon, vil vi i dette kapittelet vurdere risiko for manglande målinnføring, regelletterleving, vedtaksoppfølging og internkontroll som er identifisert innan dei verksemdsområda som er gjennomgått i Sveio kommune.

Overskriftene i kapittel 3.1-3.4 følger den administrative organiseringa i Sveio kommune.

Risikonivå er i tabellane farga med raudt som representerer høg risiko eller gult som representerer middels risiko:

Fargesymbol **Skildring av risikovurdering**

Høg risiko

På område som er merka med raudt meiner Deloitte, på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan vere høg risiko for anten manglande produktivitet, målinnfriing, regeletterleving eller effektivitet.

Middels risiko

På område som er merka med gult meiner Deloitte, på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan vere middels risiko for anten manglande produktivitet, målinnfriing, regeletterleving eller effektivitet.

I tabellane under vil vi under kvar sektor omtale utvalde område og tema. Dette er område og tema som blir framheva i dei data som revisjonen har analysert. Det betyr at område der det ikkje eksplisitt er identifisert risiko ikkje er omtala.

Det blir kommentert dersom det er planlagt tilsyn eller gjennomført forvaltningsrevisjonar eller tilsyn dei siste åra innanfor dei områda og temaa som er omtala.

Under kvart område identifiserer vi dei hovudtema analysen viser at det er knytt risiko til. Dette vil vere naturlege moment som takast med i ein eventuell forvaltningsrevisjon.

Det er viktig å understreke at risikovurderingane er skjønsmessige, og at vurderingane er baserte på tilgjengeleg informasjon. Kontroll- og kvalitetsutvalet kan vurdere risikoen knytt til dei ulike områda som forskjellig frå det som er føreslått her. Det er derfor kontroll- og kvalitetsutvalet som til slutt skal vurdere og prioritere dei ulike områda, og avgjere rekkefølga for forvaltningsrevisjonsprosjekt i dei planane som blir lagt fram for kommunestyret.


Vi vil ta atterhald om at ikkje all informasjon som kjem fram er verifisert av leiinga i kommunen.

3.1 Sektorovergripande funksjonar

Til rammeområdet *sentraladministrasjon* høyrer einingane offentleg servicekontor (t.d. resepsjon/ sentralbord, posthandtering og arkiv), løn- og personalkontoret (t.d. løn, refusjonar, strategisk arbeid med sjukemeldte, lærlingar), økonomikontoret (t.d. rekneskapsføring, budsjett, innkjøp, eigedomsskatt, skatteoppkrevjar), og IKT-kontoret (utvikling og drift av datasystem).⁵ Sentraladministrasjonen er dels leia av ein kommunalsjef (IKT og offentleg servicekontor), økonomisjef og personalleiar.

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoar for sektorovergripande funksjonar og tema.

Tabell 3: Identifiserte risikoområde knytt til sektorovergripande funksjonar

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
Bemanning og sjukefråvær	<p>Ved fornying av IA-avtalen i 2015 vart målet for sjukefråværet at dette ikkje</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sjukefråvær skulle overstige 5 prosent. I 2018 var sjukefråværet for kommunen på 6,5 • Deltidsstillingar prosent. Det blir i andre tertialrapport i 2019 mellom anna vist til sjukefråvær på • Kompetanse 27 % i flyktingtenestene under NAV, 16,2 % i habiliteringstenesta og 14,2 % i • Vikarbruk heimetenesta. Det er i hovudsak langtidssjukemeldingar som er årsak til fråværet i desse tenestene. Det blir vist til gode oppfølgingsrutinar for sjukemeldte og einingane har rutinar for dialogmøte, oppfølgingsplan samt oppfølging av gravide arbeidstakarar. Sjukefråvær og utfordringar i samband med dette er månadleg tema på møter i strategisk leiing. <p>I 2017 arbeidde 51,2 % av sysselsette kvinner i alderen 20-66 år i deltidstillingar i Sveio. Det blir i årsrapporten for 2018 vist til at Sveio kommune, saman med fagorganisasjonane, arbeidar kontinuerleg for å redusere ufrivillig deltidstillingar. Gjennomsnittleg stillingsprosent i kommunen er 79,7 %.</p> <p>I enkelte avdelingar har det vore utfordrande å rekruttere og behalde medarbeidarar med rett kompetanse. Det blir peika på at kommunen i større grad burde prioritere kompetanseheving og etterutdanning for å halde på dei tilsette.</p> <p>Det går fram at det i nokre einingar er risiko for at vikarbruk kan påverke kvaliteten i tenestene negativt. Det blir vist til at det har vore auka sjukefråvær ved den eine skulen i kommunen, og at spesialundervisninga difor i periodar kan ha gått ut. Ved omsorgssenteret var det per</p>	<p>Høgare kostnader</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mindre kontinuitet/stabilitet i tenestene • Dårlegare kvalitet i tenestene • Manglande effektivitet og målinnfriing 	<p>•</p> <p>31.08.2019 overskridingar knytt til vikarutgifter på over NOK 1,4 millionar.⁷</p> 

⁵ Funksjonane rådmann, innkjøp, eigedomsskatt, LEAN og lærlingar er òg organisert under rammeområde sentraladministrasjon. Årsrapport 2018 for Sveio kommune. ⁷ Tertialrapport 31.08.2019 per rammeområde.

Sakshandsaming og vedtaksoppfølging

- System for å førebu politiske saker
- System for å følgje opp politiske vedtak

Kommunen utfører mellom anna kvalitetssikring av saksframlegg og oppfølging av vedtak gjennom sakshandsamingssystemet. Det blir nytta ei restanseliste intern i administrasjonen for å registrere politiske vedtak.

- Saker blir ikkje tilstrekkeleg førebudd
- Vedtak blir ikkje følgt opp

Det blir vist til nokre nylege tilfelle der det blir stilt spørsmål ved om 1) administrasjonen ikkje overheld plikta til å informere til politisk nivå og 2) om det har vore gjort overskridingar av økonomiske rammer utan at dette har blitt politisk vedteke. Det blir vidare stilt spørsmål ved om det er tilstrekkeleg kompetanse og ev. gode nok rutinar i administrasjonen slik at alle saker er tilstrekkeleg utgreidde.

I spørjeundersøkinga svarar nokre at dei opplever at det i stor grad eller svært stor grad er risiko for svikt og manglar knytt til saksførebuing og rapportering til politisk nivå.

Det går fram av årsrapporten 2018 at kommunen arbeider med å sikre effektiv verksetjing og kontroll med politiske vedtak.

Det blei gjennomført ein forvaltningsrevisjon av saksførebuing og vedtaksoppfølging i 2018.



Investeringar

- Prosjektplanlegging
- Prosjektstyring
- Økonomistyring
- Utilstrekkeleg kvalitet

I tilsendt oversikt over budsjetterte investeringar i Sveio kommune går det fram at det er planlagd investeringar på til saman over NOK 225 millionar. Frå KOSTRA går det fram at brutto investeringsutgifter som del av brutto driftsinntekter i Sveio er på 19 %, mot 14,7 i kommunegruppa.

- Budsjettoverskridingar
- Forseinkingar i gjennomføring av prosjekt

Det blir i fleire intervju vist til at det er risiko knytt til kommunen sine investeringar. Det blir mellom anna vist til at det kunne ha vore føremålstenleg med grundigare økonomisk rapportering.

Nokre av dei største investeringane dei komande åra er:

- Badeanlegg. Kommunen har frå 2016 – 2018 sett av NOK 42,5 millionar til

badeanlegg. Det var sett av NOK 38, 5 millionar i investeringsmidlar til badeanlegg i 2019⁶



⁶ Tilsendt oversikt over investeringar i Sveio

- Bustadfeltet Sveioåsen 3. Reguleringsplanestimatet tilseier at det er behov for ytterlegare NOK 14,5 millionar for å ferdigstille prosjektet.
- Ny barnehage. Prosjektet har ei ramme på NOK 38,5 millionar kroner dei neste 3 åra.
- Forbetring av delar av kommunehuset. Det er planlagt å investere NOK 4,7 millionar kroner i 2020 og NOK 10 millionar i 2021.
- Det er budsjettert med NOK 5,65 millionar til VAR-investeringar og ein stor sum til vassbehandlingsanlegget i Furuvatn i 2020 og 2021. I tillegg er det sett av NOK 2,5 millionar til kommunale vegar.

Offentlegheit og arkiv

- Ny kommunelov
- Kommunikasjon
- Sak- og arkivsystem

I ny kommunelov er det eigne krav til kommunen si informasjonsplikt.

- Redusert tillit i befolkninga

Det blir kommentert i spørjeundersøkinga at dei politiske prosessane i større grad burde bli tilgjengeleggjort for innbygarane, mellom anna gjennom strøyming av politiske møte.

- Regelbrot
- Tap av arkivmateriale

Det går fram av undersøkinga at Sveio i 2020 etter planen skal innføre nytt sak/arkivsystem, og at dette vil vere eit felles system for alle Haugalandskommunane. Det blir arbeidd med å standardisere rutinar og malar. Det blir fortalt at det truleg vil bli investert i ein god del opplæring i dette systemet for dei tilsette og at kommunen med dette systemet får eit betre verktøy for arkivfangst.



Det går fram at kommunen legg dokument ut i postlista, men at det blir gjort vurderingar saman med jurist dersom det er tvil knytt til dette.

Målstyring og rapportering

- Rapportering
 - Forbetringsarbeid
- Krav til kommunens internkontroll er styrka i ny kommunelov. Fleire av dei intervjuja nemner utfordringar knytt til mangelfull rapportering til KOSTRA.

- Mangelfull internkontroll og regeletterleving
- Avvik blir ikkje meldt og fanga opp
- Risiko for at rutinar ikkje oppdaterast i samsvar med regelverk
- Risiko for at rutinar ikkje er kjent og ikkje blir følgt

Svar i undersøkinga tyder på at det innanfor nokre område i kommunen ikkje er sett tilstrekkeleg klare mål for tenestene.

Det kjem vidare innspel om at det manglar skriftlege rutinar for sentrale arbeidsoperasjonar og at kvalitetssystemet og system for melding av avvik ikkje blir nytta på ein god måte.



Kommunen starta opp eit forbetningsarbeid knytt til LEAN-organisering i 2017 som ikkje er ferdig. Det går fram at det er tid- og ressurskrevjande å innføre og oppretthalde LEAN i einingane.

Det blei gjort forvaltningsrevisjon av internkontroll i 2017.

Informasjonstryggleik og digitalisering

- Nye lovkrav knytt til informasjonstryggleik

som medfører auka regulatorisk risiko.

- Brot på regelverk

Det går fram at det blir opplevd som om det er høgt fokus på

kjem på avvege

Det nye personvernregelverket som tredde i kraft i 2018 stiller strengare krav til • Viktig informasjon blir informasjonstryggleiken i

informasjonstryggleik i kommunen og at det er gode rutinar og merksemd på dette blant dei tilsette. Det blir utført risikovurderingar og vurderingar av personverkonsekvensar (dpia) i kommunen, det er tilsett personvernombod og det ligg føre personvernerklæring på kommunen sine heimesider.



kommunen enn kva som tidlegare var tilfelle, noko mista eller sensitive data

Det er sett av NOK 800 000,- kvart år fram til 2023 til digitalisering av tenester og effektive IKT verktøy i kommunen. I 2020 skal det investerast NOK 1,7 millionar i digital infrastruktur.

Sveio kommune er del av samarbeidsavtalen knytt til samordninga av regional digitalisering (Digi Hordaland) som er leia av Bergen kommune.

Innkjøp

- Innkjøpssamarbeid
- Innkjøpskompetanse
- Rammeavtalar

Regelverket for offentlege anskaffingar er komplekst og stillar strenge krav til innkjøpar. Det er slik ein ibuande regulatorisk risiko på området.

Sveio kommune inngår i innkjøpssamarbeidet på Haugalandet, og det blir fortalt at kommunen gjennom dette samarbeidet er del av mange rammeavtalar. Det

- Brot på regelverket
- Kostnadsineffektive
- Økonomiske mislegheiter knytt til innkjøp



blir fortalt at kommunen i liten grad har inngått egne innkjøpsavtaler.

Det blir gjort flest og størst innkjøp innan drift og vedlikehald i kommunen. Leiar for drift og anlegg gjennomfører innkjøp medan oppgåva med å følgje opp innkjøp sentralt har blitt flytta mellom økonomi og lønnskantoret

Hovudinntrykket frå undersøkinga er at kommunen opplever å ha god kontroll på innkjøpsområdet.

Leverandør- og kontraktsoppfølging

Oversikt over kontraktar

- Kontraktsoppfølging

Sveio kommune brukar ein del konsulentar, særleg når det gjeld prosjekt innanfor bygg- og anleggsarbeid. I undersøkinga blir det stilt spørsmål ved om kontrakt- og leverandøroppfølginga i kommunen er tilstrekkeleg.

- Brot på arbeidsmiljølova

Kontraktsbrot

- Forseinkingar og/eller • budsjettsprekk i prosjekt



Det blir fortalt at det nyleg er tilsett to nye prosjektleiarar innan teknisk/næring.

- Brot på krav til tariff

Som nemnt over er det eit høgt tal investeringsprosjekt i kommunen, og det går fram at dette i hovudsak er innanfor bygg- og anlegg. Det blir nemnt at det er krevjande for organisasjonen å handtere mange prosjekt samtidig, og på bakgrunn av dette blir risiko knytt til oppfølging av leverandørar og kontraktar sett som høg.

Berekraft, klima og miljø

- Ivaretaking av klima- og seks utvalde tema/område, medan kommunen elles årleg arbeider med saker delar av kommunen eller knytt til ytre miljø og ureining.

Det går fram at omsyn til naturmangfald er viktig for kommunen si arealplanlegging og ved løyve til tiltak. I 2018 arbeide kommunen særskilt med saker • Manglande planar på området

Vidare har kommunen søkt på klimasatsmidlar

- Manglande etterleving av krav i lov og regelverk miljøomsyn i utvalde område

i kommunen som heilskap

frå Miljødirektoratet.



- Planverk Det blir vidare vist til at det kommunale planleggingsarbeidet skal tuftast på mellom anna berekraftig utvikling.⁷

Ny klima- og energiplan for kommunen skal vere klar i 2020.⁸ Den førre klima- og energiplanen var gjeldande frå 2011 – 2016.

Når det gjeld klimarelaterte utfordringar, så går det i kommunen sin planstrategi fram at Sveio generelt sett ikkje stor risiko for flaum, ras og skred slik situasjonen er i dag, men med endringar i klimaet kan dette biletet endrast. Delar av kommunen kan vere særskilt utsett for stormflo.

Beredskap

- Fylkesmannen i Hordaland gjennomførte i 2019 eit tilsyn av kommunal beredskapsplikt i Sveio kommune. Det går fram av rapporten at Sveio kommune manglande etterleving av krav i lov og regelverk ansvarsdeling ikkje tilfredstillar krava i forskrift om kommunal beredskapsplikt, fordi det er • Dårlig beredskap samfunnstryggleiksog beredskapsarbeidet.



manglar ved risiko- og sårbarheitsanalysen og det heilskaplege og systematiske

Ny ROS-analyse skal etter planen vere ferdig sumaren 2020 og handsamast politisk.

Samhandling

- System og rutinar for samhandling

I undersøkinga kjem det fram at det er utfordringar knytt til samhandling • mellom nokre av områda i kommunen. Det er mellom anna utfordringar knytt til • samhandling mellom flyktingtenesta og vaksenopplæringa innanfor helse- og omsorgsområdet, og nokre utfordringar knytt til samhandling mellom barnevern • og skule.

Elles blir det av fleire peika på at kommunen har mykje å hente på å bli betre på samhandling på tvers av tenester og einingar, mellom anna knytt til kvalitet og ressursbruk. Det blir stilt spørsmål ved om det er tilstrekkeleg god nok kultur for samhandling i kommunen.

Manglande måloppnåing
Manglande
regeletterleving
Ineffektiv ressursbruk



⁷ Planstrategi for Sveio kommune 2016 – 2019 med planprogram for kommuneplanen 2019 – 2031.

⁸ Årsrapport for Sveio 2018

3.2 Oppvekst og kultur

Oppvekst og kultur består av rammeområde skule, rammeområde barnehage og rammeområde kultur.

Rammeområde kultur har ansvar for mellom anna allment kulturarbeid, Sveio folkebibliotek, Sveio kulturskule, «Den kulturelle skulesekken», «Den kulturelle spaserstokken», Sveio Ungdomsråd, idrett og friluftsliv, Fartein Valen-arbeidet (inkludert Fartein Valen Festivalen), drift av Vigdartun i fritidssonen, ulike stønadsordningar, kulturvern og reiseliv.



Rammeområde barnehage består av tre barnehageeiningar og rammeområde skule består av fem skuleeiningar (den eine skulen er eit oppveksttun med barnehage). Vaksenopplæring etter introduksjonslova og grunnskulelova er organisert under rammområde skule. Fire av fem skular i kommunen gir tilbod om SFO. Elevtalet i Sveio kommune har gått frå om lag 780 elevar i 2014 til 836 elevar for skuleåret 2019/2020.⁹

⁹ Årsrapport 2020 og skoleporten.udir.no

Kommunen kjøper Pedagogisk-psykologisk teneste (PPT) frå Haugesund kommune, men det er oppvekstområdet som har ansvar for å følgje opp PPTarbeidet. Det interkommunale tiltaket «forum for oppvekst i Sunnhordaland» (FOS) er administrert frå Sveio og er organisert under rammeområdet.

Sveio kommunestyre vedtok i 2016 ein *Kvalitetsutviklingsplan for barnehage og skule 2016-2020*. Det går her mellom anna fram at det skal vere særskilt fokus på kompetanseløft i barnehagane knytt til programmet *vera saman*. Det går fram at barnehagane og skulane i kommunen er del av ei ny satsing på inkluderande barnehage- og skulemiljø saman med andre kommunar i Sunnhordland, Fylkesmannen og Norsk Lærarakademi i Bergen.

Tabell 4: Identifiserte risikoområde knytt til oppvekst- og kulturområdet

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
<p>Tidleg innsats og samarbeid mellom for barn og unge særlege behov</p> <ul style="list-style-type: none"> Samhandling på tvers av ulike tenester til barn og unge, t.d. barnehage, skule, PPT, barnevern og det som er gjennomsnittet for fylket (4,3 %). helse, samt eksterne aktørar som BUP Kapasitet og kompetanse utfordringar som tilsette i skulen ikkje har tilstrekkeleg kompetanse på. Det går fram at det har vore utfordring knytt til barn med svært utfordrande åtferd innsats skuleåret 2019/2020. 	<p>Kommunen hatt eit prosjekt over mange år for å betre samhandlinga knytt til oppfølginga av vanskelegstilte barn.¹² Det blir nemnt at samhandling knytt til barn og familiar i sårbare situasjonar stadig er eit viktig tema i kommunen og at det burde vere auka fokus på dette.</p> <p>Tal frå Bufdir viser mellom anna at det er forhold til tal innbyggjarar i skule, PPT, barnevern og det som er gjennomsnittet for fylket (4,3 %).</p> <p>Det blir elles av fleire peikt på utfordringar knytt til barn/elevlar som har utfordringar som tilsette i skulen ikkje har tilstrekkeleg kompetanse på. Det går fram at det har vore utfordring knytt til barn med svært utfordrande åtferd innsats skuleåret 2019/2020.</p> <p>Det blir nemnt at det etter planen skal innførast årlege kurs for å auke kompetanse og trening hos dei tilsette og leiarane knytt til denne utfordringa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Brot på lov- og regelverk Ikkje tilstrekkeleg koordinerte tenester Fangar ikkje opp barn med behov for tidleg innsats 	
<p>Barnehage</p> <ul style="list-style-type: none"> Kapasitet og kompetanse Pedagognorma <p>Uteområde (behov for vedlikehald og oppgradering)</p> <ul style="list-style-type: none"> Auka kostnader knytt til redusert betaling i barnehage 	<p>Kommunen peiker på følgjande utfordringar innan barnehageområdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Fallande barnetal Små kommunale barnehagar (høge kostnader per kommunale barnehageplass) <p>Det går fram av innrapporterte tal til KOSTRA at kommunen ligg om lag likt som gjennomsnittet i kommunegruppa og noko under fylkes-gjennomsnittet når det</p>	<ul style="list-style-type: none"> Ikkje tilstrekkeleg gode 	

gjeld del barn frå 1-5 år som går i barnehage.¹³ Om lag 32 % av barna er i kommunal barnehage, medan resten er i private barnehagar. Det har vore noko auke i tal barn i kommunale barnehagar dei siste tre åra, medan det har vore ein tilsvarende nedgang barn i private barnehagar frå 2017 til 2019.

¹² *Betre tverrfagleg innsats (BTI)*

¹³ 92,1 % av barna mellom 1-5 år er i barnehage i Sveio, 92,2 % er gjennomsnitt for kommunegruppa og 93,1 % er gjennomsnittet for tidlegare Hordaland fylke. Tala er frå 2019.

Foreldreundersøkinga 2018 viser at kommunen får dårleg score på ute- og innemiljø og mattilbod i barnehagane. Det er planlagt å bygge ein ny barnehage i Sveio sentrum med byggestart i løpet 2020/2021.

Det går fram at det har vore høgt sjukefråvær i ein barnehage på grunn av utfordringar med arbeidsmiljø, men at kommunen har sett inn tiltak her som dei meiner har betra situasjonen for dei tilsette.

Det er 6,1 barn per årsverk i grunnbemanninga i kommunale barnehagar i Sveio i 2018; snittet i kommunegruppa er på 5,7. I private barnehagar er det 5,9 barn per årsverk, mot 5,8 i kommunegruppa.

I Sveio har 68 % av minoritetspråklege barn gått i barnehage dei siste fire åra. Dette er godt under gjennomsnittet på 81 % i kommunegruppa.

Sju av dei åtte barnehagane i kommunen oppfyller pedagognorma, medan den siste oppfyller pedagognorma med dispensasjon.¹⁰

¹⁰ Dette betyr at barnehagen har tilstrekkeleg med årsverk til pedagogiske leiarar når man inkluderer pedagogiske leiarar med dispensasjon frå utdanningskravet. ¹⁵ Årsbudsjett 2020 – Drift og investering Økonomiplan 2020-2023.

Trygt og godt skulemiljø

- Nytt regelverk
- Trivsel

Det blei gjort endringar i opplæringslova frå 1. august 2017 (kap. 9 A) som mellom anna inneber skjerping av skulen og tilsette sine plikter når det gjeld å fange opp og undersøke tilfelle der det er mistanke om at ein elev ikkje har det trygt og godt på skulen.

- Barn og unge som ikkje opplever eit trygt og godt skulemiljø
- Brot på regelverk

Undersøkinga viser at elevar på 7. trinn melder om noko auka trivsel i skulen det siste året samanlikna med tidlegare år. Både elevar på 7. og 10. trinn ligg om lag likt med andre elevar i kommunegruppa når det gjeld trivsel.

Det blir fortalt om få klagesaker til Fylkesmannen og at skulane jobbar godt med oppfølging av meldte mobbesaker. Det blir vidare fortalt at det er godt opplyst om klagerett og høve for dette til dei føresette i skulane. Vidare blir det peika på at det er gode system for å sikre eit trygt og godt skulemiljø og at oppvekstområdet nyleg har hatt ein intern gjennomgang av rutinar knytt til opplæringslova § 9a.

Det går vidare fram at skulane jobbar etter *MOT-programmet* og *Respektprogrammet* og har sett ei positiv utvikling med redusert mobbing dei siste åra.¹⁵

I spørjeundersøkinga blir det kommentert at ein manglar godkjent plattform/sikker sone for arbeid med tiltaksplanar i saker som omfattar opplæringslova § 9a.

**Kultur**

- Kulturlokale
- Rekruttering
- Fartein Valenstiftinga
- Kulturbudsjett
- Breidde i tilbodet
- Ryvarden kulturfyr Sveio kommune scorar lågt på fleire kulturindikatorar i kommunebarometeret:
 - Ueigna lokale
- Om lag 1,5 besøk i folkebiblioteket

per innbyggjar. Gjennomsnittet i innbyggjar. barn og unge

- Sveio har tilsett 3,9 kulturarbeidarar per 1000 innbyggjarar. I kommunegruppa er gjennomsnittet 5,6.

- Del elevar som går på kommunen sin musikk- og kulturskule er 12,8 % i Sveio kommune, mot

gjennomsnittet for kommunegruppa på 23,7 %.

Det går fram at det har vore gjort ombyggingar og innført løysingar som

t skal vere ein meir attraktiv stad for innbyggerane. Vidare planlegg kommunen å utvida kulturskulen sine tilbod slik at det er eigna for større grupper. Det går fram at kulturskulen sine lokalar ikkje er like godt eigna

skal

s
y
t
e
f
o
r
a
t
b
i
b
l
i
o
t
e
k
e

for alle aktivitetar. Det går også fram at kommunen ønskjer at kulturskulen skal utvide til å mellom anna gi tilbod i SFO.

Videre går det fram av undersøkinga at det er behov for styrka finansiering når det gjeld Fartein Valen-festivalen, og generelt sett er det behov for å søkja

eksterne midlar til delfinansiering av kulturtiltak.

Det blir opplyst at på grunn av små rammer er det ikkje alltid tilfelle at den eksterne finansieringa frå stat og fylke går til konsertproduksjon i Fartein Valenfestivalen, sjølv om ekstern finansiering er meint for konsertproduksjon.¹¹

Vidare blir det stilt spørsmål ved transparens i Fartein Valen-stiftinga og også eigarskapsrolla til kommunen knytt til Ryvarden kulturfy.



Tilpassa opplæring og spesialundervisning

Kvalitet

- Kompetanse
- Bemanning
- Sakshandsaming

lesing. Det blir likevel kommentert i planen at det framleis er mykje oppfølging

spesialundervisning på dei øvste grunnskuletrinna.

I KOSTRA-tala går det fram at 7,2 % av elevane i kommunen fekk av elevane i Sveio som fekk spesialundervisning.



spesialundervisning i 2019, mot 8,4 % i kommunegruppa. I 2017 var det 10 %

¹¹ Økonomiplan 2020-2023.

Størst prosentdel var det på årstrinna 8.-10.; her fekk 9,5 % spesialundervisning i Sveio i 2019. Snittet i kommunegruppa for same årstrinn var 9,9 %.

I undersøkinga blir det stilt spørsmål ved om sakshandsaminga og oppfølginga av vedtak innan oppvekstsektoren blir gjort riktig.

Kvalitet i grunnskulen

- Kvalitet
- Kompetanse
- Bemanning

Sveio kommune ligg under landsgjennomsnittet når det gjeld skulebidrag¹² 1.-4. trinn, og har gjort det dei siste 5 åra. Når det gjeld 5.-7. trinn har kommunen gått frå å ligge om lag likt som landsgjennomsnittet til å ligge litt over gjennomsnittleg landsnivå dei siste to åra. Dei nasjonale prøvane i 10. trinn viser at kommunen har bevega seg frå resultat godt under landssnittet i 2014/2015 til å ligge om lag likt som gjennomsnittet dei siste tre åra.¹³

- Brot på regelverk
- Ikkje tilstrekkeleg kvalitet i tenestene

Det blei gjort endringar i opplæringslova med verknad frå 1. august 2018 som stiller nye krav om tidleg innsats for elevar på 1.-4. årstrinn.

Kommunen oppfyller nasjonal norm for lærartettheit (15 elevar per lærar for 1.4 trinn, og 20 elevar per lærar på 5.-7. og 8.-10. trinn).

**Skulefritidsordning**

- Kvalitet for få påmeldte barn. Det blir vidare nemnt at det er utfordringar knytt til i tenestene
- Mål for området kvaliteten i SFO-tilbodet i kommunen og det blir stilt spørsmål ved kva mål som

- Bemanning er sett for arbeidet i SFO. området Det blir peika på at det er korte opningstider for SFO, noko som kan vere lite
- Kompetanse

føremålstenleg for føresette i fullt arbeid.

Det går fram i intervju at det er minimum bemanning i SFO-tenesta og at det ikkje har vore særskilt høgt fokus på desse teneste i kommunen.

**3.3 Tekniske og næring**

Rammeområdet teknisk og næring omfattar to einingar: plan og næring og drift og anlegg. Teknisk og næring har også oppgåver knytt til oppfølging av Haugaland brann og redning IKS.



¹² Skulebidrag indikerer kor mykje skulen har bidratt til elevane si læring i dei grunnleggande faga som blir testa på nasjonale prøvar på 5. trinn, 8. trinn og 10. trinn samanlikna med bidraget til elevar med tilsvarande elevbakgrunn på landsnivå.

¹³ Tala er henta frå skoleporten.udir.no

Sentrale arbeidsoppgåver knytt til plan- og næringsavdelinga er mellom anna planlegging, eigedomsdeling, adressetildeling, byggesaker, dispensasjonar, landbruk, miljøraker og vassforvaltning.

Hovudarbeidsoppgåver for drift- og anleggsavdelinga er drift, vedlikehald og utbygging av kommunale bygningar og anlegg. Vidare har avdelinga ansvar for vedlikehald og opprusting av mellom anna kommunale vegar, park og grøntanlegg og arbeid knytt til miljø og reinhald, samt sjølvkostområda vatn, avløp og renovasjon.

Tabell 5: Identifiserte risikoområde knytt til tekniske tenester

Område og tema	Observasjonar	Risiko
Byggesak	<p>Kommunen sine innrapporterte tal til KOSTRA viser at om lag halvparten av byggesøknader i kommunen i 2019 skjedde gjennom vedtak om dispensasjon frå plan. Dette er godt over gjennomsnittet for kommunegruppa som ligg på 20 %.</p>	<p>Vurderingar/moglege konsekvensar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brot på regelverk • Omdømetap ved feil i saksbehandling
<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over saker innvilga • Sakshandsamingstid • Service og rettleiing 	<p>Det går vidare fram at kommunen ikkje har utført tilsyn for byggeverksemd som er unntatt søknadspått i 2018 og 2019.</p> <p>Undersøkinga viser at gjennomsnittleg sakshandsamingstid for byggesaker med 12 veker frist har gått ned frå 23 dagar i 2018 til 2 dagar i 2019 og at kommunen handsamar byggesaker med 2 vekers frist i samsvar med fristen.</p> <p>Det går fram gjennom intervju at det er ei oppleving av at sakshandsaminga innan byggesak blir gjort i samsvar med regelverket</p>	
<p>Vedlikehald av kommunale bygg og vegar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Etterslep på vedlikehald • Klima og miljø • CO2 utslepp 	<p>Det går fram at det er ei utfordring for kommunen å halda tilstrekkeleg vedlikehald på kommunale bygg og vegar. Løypande avtalar tar større del av budsjettet og som konsekvens har det blitt mindre midlar til verdibevarande vedlikehald og eit auka vedlikehaldsetterslep. Dei seinare åra har vintervedlikehald av vegane medført større utgifter enn budsjettert.¹⁹</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Verditap for kommunen • Trafikktryggleik • Brot på regelverk • HMT-risiko for tilsette og elevar
	<p>I undersøkinga er det særskilt bygningsmasse og ventilasjon på skulane som blir peika ut til å ikkje vere i samsvar med krav. Det går vidare fram at det er trong for oppgradering av uteareala i alle dei kommunale barnehagane.</p>	

Det blir også peika på at kvaliteten på dei kommunale bustadane er varierende.

Planarbeid

- Det går fram at det er utfordringar knytt til framdrift i planarbeidet i kommunen • Brot på regelverk
- Kapasitet og at dette er særskilt knytt til kommuneplan og kommunedelplan for Sveio • Omdømetap
 - Rekruttering sentrum.²⁰ Det blir fortalt at noko av bakgrunnen til dette er mange prosjekt og • Redusert tillit i
 - Forseinka planar oppgåver avdelinga og manglande kapasitet. Det har vore nokre utfordringar befolkninga

med å rekruttere til nokre typar fagstillingar. Det blir fortalt at det no blir arbeid med kommuneplan og arealdelen og at det er to områdeplanar ute på

høring.

Gjeldande kommuneplan blei vedteke i 2011.



¹⁹ Økonomiplan 2020-2023 – drift og investering

²⁰ Denne blir kalla *sentrumspanen*

Det går fram at det er eit høgt tal pågåande prosjekt og arbeidskrevjande planar i avdelinga sett opp mot tilgjengeleg bemanning og at dette skaper utfordringar knytt til å halda ønskja framdrift i alle prosjekt og planar.¹⁴

Det blir vidare peika på at det i samband med bygging av ein ny veg i kommunen har vore haldt folkemøte med høg temperatur, der innbygarane har gitt uttrykk for at dei ikkje har blitt tatt omsyn til i planprosessen.

Vatn og avløp

- I budsjettet 2020 går det fram at det er viktig å bytte ut gamle leidningsnett • Kvalitet på drikkevatt
- Gamle leidningsnett som har leidningsbrot for å unngå etterslep. Data frå kommunebarometeret • Kostnader og ev. skader
 - Auka kostnader til kjøp viser at 0,1 % av vassleidningsnett er fornya dei siste 3 åra, medan knytt leidningsbrot av vatn gjennomsnittet for kommunegruppa er 0,6 %.

¹⁴ Økonomiplan 2020-2023 – drift og investering

Kostnadane knytt til kjøp av vatn frå Haugesund aukar, og kommunen vurderer

difor om dei skal forlenge avtalen frå 2021 eller produsere meir vatn sjølve. Det er sett i gang eit forprosjekt for å kartlegge drikkevasskjelda Furuvatn.

Det går fram i intervju at det den siste tida har vore høgt fokus på vassforsyning i kommunen og at det blir utført jamlege vurderingar og kontroll av anlegg.



3.4 Helse og omsorg

Det er fem rammeområder knytt til Helse og omsorg i kommunen: Fellestenester (tenestekontor, to legekontor, helsestasjon, psykisk helse, butiltak psykisk helse), Barnevern, Pleie og omsorg, Habilitering og NAV med flyktningavdeling.

Barnevernstenesta har felles barnevernsvakt utanom ordinær arbeidstid, med Tysvær og Vindafjord kommunar. Tysvær er vertskommune for barnevernvakta.

Sveio kommune tilbyr Helsestasjon for ungdom gjennom eit interkommunalt samarbeid med kommunane Haugesund og Tysvær. Helsestasjon for ungdom held til i Haugesund kommune og har tilgjengeleg lege, helsesøster og psykolog.

Pleie og omsorg deltar i Prosjektet Velferdsteknologi saman med ni andre kommunar på Haugalandet. Prosjektet er retta mot å finne teknologi som kan brukast i omsorgstenesta.

Tabell 6: Identifiserte risikoområde knytt til helse og omsorg

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
Barnevern			
	<ul style="list-style-type: none"> • Utgifter • Mangel på fosterheimar • Bemanning og høgt arbeidspress 		

Det blei gjennomført forvaltningsrevisjon av barnevern i førre planperiode (2019) • Manglande etterleving av regelverk
 I spørjeundersøkinga er det fleire som stiller spørsmål ved om det er utfordrande • å Kostbare tenester
 nå mål innanfor barnevern på grunn av høgt arbeidspress. • Mål som ikkje blir nådd
 • Barn som ikkje får sikra rettane sine

Det blir vist til utfordringar knytt til innfriing av budsjettmål i barnevernstenesta.
 Det går fram at det er utfordrande å finne fosterheimar til barn som har behov for det. Det blir også peika på i både årsrapport 2018 og budsjett 2020 at fagmiljøet i barnevernet er lite og opplever stadig fleire og meir komplekse saker. Tenesta har eit høgt tal saker pr. sakshandsamar.

I 2019 hadde Sveio kommune NOK 6 124,- i netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbyggjar 0-22 år. Gjennomsnittet for kommunane i kommunegruppa var NOK 8770,-.

Det går fram av kommunebarometeret at Sveio har 3,4 årsverk stillingar med fagutdanning per 1000 mindreårige. Gjennomsnittet for kommunegruppa er 4,9 årsverk. Det går vidare fram at kommunen har 25 barn med tiltak/undersøking per årsverk, medan gjennomsnittet for kommunegruppa er om lag 20 barn. Tal frå KOSTRA viser at 6 % av barna (0-17 år) i kommunen har melding, mot 4,8 % i kommunegruppa. Tilsvarande for undersøkingar er 7,2 % i kommunen, mot 4,9 % i kommunegruppa.

Vidare går det fram i KOSTRA at 3,3 % av barna (0-22 år) i Sveio har barnevernstiltak, mot 4,2 % i kommunegruppa.

Alle barna med hjelpetiltak frå barnevernet har tiltaksplan. Kommunen braut fristen i 7,7 % av undersøkingssakane i 2019.



Pleie og omsorg

Det går fram at kommunen har eit auka behov for å tilby aktivitetar for heimebuande eldre på dagsenteret. I undersøkinga blir det stilt spørsmål ved tenestetilbodet på dagsenteret mellom anna på bakgrunn av kompetanse. I intervju blir det peika på at det har vore arbeidsmiljøutfordringar på dagsenteret, men at det er sett inn tiltak som er venta å betre denne

• Reformar og nye utfordringa.
 ansvarsområde



• Risiko for brot på regelverk
 • Mangelfulle tenester rehabilitering

- Tildeling av tenester Det går fram at tal døgn på sjukehus for utskrivingsklare pasientar per 10.000 • Forsvarleg drift innbyggjarar låg på om lag 147 døgn i 2019, noko som er ei auke på omkring 100 døgn frå året før. Gjennomsnittleg tal døgn på sjukehus for utskrivingsklare pasientar er på om lag 129 døgn i kommunegruppa.

Det er eit auka behov for kompetanse, eit breitt tenestetilbod og ressursar for å tilfredsstille dei ulike målgruppene innanfor pleie og omsorg. Som følgje av overføring av oppgåver frå spesialisthelsetenesta har kommunen fått ansvar for nye brukargrupper med komplekse utfordringar. Vidare går det fram at brukargruppa med demens er i sterk vekst og at det er vanskeleg å tilby tenester i heimen for denne brukargruppa. Dette vil auke presset på plassar for demente på omsorgssenteret.

Det går fram at det er svært krevjande for einingane innan pleie og omsorg å halde seg innanfor dei innanfor dei økonomiske rammene som blir gitt og at utfordringane knytt til økonomi truleg berre blir større dei neste åra.

Kommunen har om lag fem mottakarar av BPA¹⁵, støttekontakt og omsorgslønn per 1000 innbyggjar, medan gjennomsnittet for kommunegruppa er om lag 13 brukarar per 1000 innbyggjarar.

Det går vidare fram at 12,9 % av opphald på sjukeheim er korttidsopphald, mot eit gjennomsnitt på 15,9 % i kommunegruppa.

Ein forvaltningsrevisjon innan pleie og omsorg kan ta for seg fleire av dei nemnte utfordringane eller det kan gjennomførast eigne forvaltningsrevisjon innan bestemte tema/delar av tenestene.

Habilitering

- Bruk av tvang og makt
- Ressurs-krevjande brukarar
- Rekruttering • Sjukefråvær
Kommunen viser til utfordringar knytt til

rekruttering innan helse og omsorg, og at det innan habiliteringstenesta er eit behov for fleire faglærte. Det blir i intervju vist til at kommunen har eit høgt tal funksjonshemma- Det blir vist til at kommunen har gjort ei kartlegging av framtidige brukarar av habiliteringstenesta og at det mest sannsynleg vil bli fire nye brukarar av kommunen sine butiltak dei neste ti åra.

Det går fram at habiliteringstenesta har utfordringar knytt til å halde budsjettet, og eininga hadde eit avvik på 3 millionar i 2018. I andre tertialrapport for 2019 går det fram at tenesta har sjukefråvær på til 16,2 %.

- Det er behov for meir kompetanse innanfor område tvang og makt i

¹⁵ Brukarstyrt personleg assistanse.

kommunen.
Kommunen blei meldt
til politiet for to
tilfelle knytt til bruk
av vald i
habiliteringstenesta i
2019. Det har i
etterkant av dette
vore fokus på å
dokumentere
opplæring knytt til
bruk av tvang og
makt, det har mellom
anna blitt utarbeidd ei
sjekklister der
opplæringa for dei
tilsette blir registrert.

-
- Brot på regelverk
 - Mangelfulle tenester
 - Høg ressursbruk



Det blir vist til at vald og trugslar er ei vedvarande utfordring for fleire av tenestene innan Helse og omsorg.

Vidare blir det peika på at kommunen ikkje får refusjon for ressurskrevjande brukarar når dei er over 67 år, noko som vil krevje mykje økonomiske ressursar frå 2019, da fleire brukarar blir over 67 år og har behov for tenester.

Fylkesmannen gjennomførte eit tilsyn i kommunen i 2013, der det mellom anna går fram at det systematisk blei brukt tvang overfor ein tenestemottakar utan at tvangen var overprøvd og godkjend av Fylkesmannen. Vidare blei det funne at det var mangelfulle rutinar for å informere overordna fagleg ansvarleg om bruk av tvang.¹⁶

Tenestekontoret

- Tenestekontoret i Sveio blei oppretta i 2014. Tenester vert gitt etter vedtak gjort • Redusert tillit blant
- Sakshandsaming av tenestekontor etter prinsippet bestillar/utførarmodell. brukarar, pårørande og
 - Etterleving av rutinar og tilsette
- regelverk Det blir stilt spørsmål ved om rutinar og retningslinjer blir etterlevd i • Brot på regleverk tenestekontoret. Det har vore utarbeidd felles rutinar for sakshandsaming, men erfaringar tilseier at dette ikkje alltid blir etterlevd.

Det blir vidare peika på utfordringar knytt til kvalitetssikring av vedtak ved å

mellom anna ha gode ordningar og rutinar for evaluering av vedtak til dømes når det gjeld heimeteneste og praktisk bistand.

Frå 2020 er det lovpålagt å tilby eit dagaktivitetstilbod for heimebuande med demens. Det går ikkje fram av innrapporterte tal om kommunen har gjort vedtak på dagaktivitet til heimebuande personar med demens. Det er i snitt tildelt 2,6 timar med heimesjukepleie i veka per mottakar i kommunen. I kommunegruppa er snittet 4,81 timar i veka.



¹⁶ Rapport frå tilsyn med Sveio kommune 2013. Fylkesmannen i Hordaland. <https://www.helsetilsynet.no/historisk-arkiv/tilsynsrapporter/hordaland-arkivtilsynsrapporter6/2013/sveio-kommune-barn-og-unge-koordinerte-tenester-2013/>

Helsestasjons- og skulehelsetenesta er pålagt nye oppgåver i forskrift og nasjonale faglege retningslinjer frå 2017, med fleire oppgåver som skal gjennomførast i helsestasjons- og skulehelsetenesta. • Mangelfull etterleving av **skulehelseteneste**

- Tenestetilbod i samsvar • Mangelfullt tilbod • Brot på regelverk med føringar og regelverk
- Oppfølging av barn og ungdom Det blir vist til at det er svært positivt at skulen har eigen psykiatrisk sjukepleiar

ungdom

som del av skulehelsetenesta. Det blir likevel stilt spørsmål ved om det er

tilstrekkeleg førebyggjande psykisk helsearbeid blant barn og unge i kommunen. Innrapporterte tal frå kommunen viser at netto utgifter til førebygging, helsestasjon og skulehelseteneste per innbyggjar 0-5 år ligg lågare enn det som er gjennomsnittet for kommunegruppa.¹⁷



Det går fram at kommunen har utfordringar knytt til å oppretthalde og vidareutvikle tenestetilbodet i helsestasjons- og skulehelsetenesta i samsvar med nasjonale føringar og lokale tilhøve.

Innrapporterte tal frå kommunen viser at Sveio kommune dei tre siste åra i hovudsak ligg over landsgjennomsnittet når det gjeld del barn som har fått gjennomført heimebesøk av jordmor innan tre døgn etter heimkomst, undersøking ved 8. leveveke, 2-års og 4-årsalder og på 1. trinn i grunnskulen.

NAV/ flyktningtenesta

I undersøkinga blir det stilt spørsmål ved om kommunen har eit tilstrekkeleg tilbod til flyktningar som er busett i kommunen, og det blir særskilt peika på at • Mangelfulle tenester

- Bustad det verkar å vere mangel på bustader til denne gruppa. Det blir vist til at det har bustadar • Oppfølging vore fleire tilfelle der familiar har blitt flytta vekk frå skule, etablert nettverk • Samhandling mm. på grunn av til dømes skader på bustad som følgje av brann.


Undersøkinga viser at kommunen sin Flyktningplan skal opp til handsaming i



¹⁷ Sveio kommune brukte i 2019 om lag NOK 8900,- medan snittet for kommunegruppa ligg på om lag NOK 11000,-.

2020 og at flyktingtenesta mest sannsynleg ikkje blir vidareført pga. mindre behov.

Det blir peika på utfordringar knytt til samhandling mellom Flyktingtenesta og vaksenopplæringa.

NAV/sosiale tenester	budsjetttramma ikkje er realistisk i forhold til mottaket dei har til ei kvar tid.	<ul style="list-style-type: none"> • Budsjettoverskriding • Mangelfulle tenester til unge brukarar
<ul style="list-style-type: none"> • Høg arbeidsløyse • Forseinka rapportering • Unge brukarar av sosiale tenester <p>Sveio kommune har hatt høg arbeidsløyse over lengre tid og fleire som nyttar økonomisk sosialhjelp. Det er mange flyktingar som mottek økonomisk sosialhjelp, og unge rusmisbrukarar er ei aukande utfordring. Det blir opplyst at NAV hadde overforbruk i 2018 knytt til</p>	<p>Kommunen ligg noko over gjennomsnittet for kommunegruppa når det gjeld prosentdel unge mellom 18 og 24 år som mottar økonomisk sosialhjelp (9 % mot 7,8 %).</p> <p>12,5 % av mottakarane av sosialhjelp i kommunen har dette som hovudinntektskjelde. Også dette er noko høgare enn gjennomsnittet for kommunegruppa (11,5 %).</p> <p>Det blei gjennomført eit tilsyn med NAV i 2016. Tilsynet omfatta tenestene opplysning, råd og rettleiing og økonomisk stønad til unge mellom 17 og 23 år, og det blei peika på to avvik:</p>	
<p>sosiale tenester, og at</p> <ul style="list-style-type: none"> • NAV Sveio har ikkje sett i verk systematiske tiltak for sjå til at søknadar frå personar mellom 17 og 23 år blir avgjort etter ei konkret og individuell vurdering.¹⁸ 	<ul style="list-style-type: none"> • Høge kostnader 	
	<p>I datainnsamlinga blir det opplyst at det har vore forseinkingar knytt til rapporteringa av NAV sine utbetalingar.</p>	

Psykisk helse- og rustenester

Brot på regelverk

¹⁸ Rapport frå tilsyn med Nav Sveio kommune 2016. Fylkesmannen i Hordaland. <https://www.helsetilsynet.no/tilsyn/tilsynsrapporter/hordaland/2016/sveio-kommunesosiale-tenester-til-personar-mellom-17-og-23-ar-2016/#4Kvtilsynetomfatta>

- • Butilbod
- Auka behov for tenester
Kompetanse

Det går fram at kommunen har utfordringar knytt til å finne bustadar med tilstrekkeleg tilsyn og omsorg for vanskelegstilte grupper som har problem knytt til psykisk livsproblematikk, kriminalitet og rus.

- Mangelfullt tilbod til personar med utfordringar knytt til rus og/eller psykisk helse



Talet på barn og unge som slit psykisk i Sveio aukar, og det er auka behov for rettleiing og støtte til barn/unge og deira pårørande. Kommunen viser til eit behov for å styrke kompetansen innanfor rus og psykisk helse.

Det blei gjennomført eit tilsyn i 2018 knytt til helse og omsorgstenester og sosiale tenester i Nav til personar med samtidige rusmiddelproblem og psykisk lidning. Ved tilsynet kom det ikkje fram opplysningar som tilseier at krav i sosial- og helse- og omsorgslovgjevinga er brotne.^{19 20}

I intervju blir det peika på at Psykisk helse og rus jobbar godt inn mot skulehelseteneste på skulane.

Utifrå rapporterte tal til KOSTRA går det fram at kommunen ligg over eller om lag likt gjennomsnittet for kommunegruppa når det gjeld fagutdanna²⁷ per 10 000 innbyggjarar.

¹⁹ Fylkesmannen i Hordaland: <https://www.helsetilsynet.no/tilsyn/tilsynsrapporter/hordaland/2018/sveio-kommune-helse-og-omsorgstenester-og-sosiale-tenester-i-nav-til-personar-med-samtidig-rusmiddelproblem-og-psykisk-liding-2018/>

²⁰ Årsverk av psykiatrisk sjukepleiar, personar med vidareutdanning i psykisk helsearbeid og vidareutdanning i rusarbeid.

4. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap

På bakgrunn av innsamla og analysert informasjon, presenterer vi i denne seksjonen risikoar knytt til selskapa der kommunen har eigarskap. Vurderinga er gjort med særleg fokus på følgjande forhold:

- risiko for at selskapet ikkje driv i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader,
- risiko for at selskapet ikkje driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte.

I tillegg til ei konkret risikovurdering vil det også vere viktig å vurdere selskapa ut i frå kor vesentlege dei er for kommunen (vesentleganalyse). To overordna perspektiv kan leggjast til grunn for ei slik vurdering:

- fokus på brukarperspektivet/samfunnsnyttan
- fokus på økonomiske interesser for kommunen

På bakgrunn av desse forholda har revisjonen utleia følgjande kriterium for vesentleganalysen, som kan vere til hjelp når kontroll- og kvalitetsutvalet skal prioritere kva selskap som skal vere gjenstand for forvaltningsrevisjon:

1. selskap der det er avdekkja moglege risikoforhold
2. selskap med berre offentleg eigarskap
3. selskap som har eit samfunnsmessig ansvar
4. selskap som har direkte tenestetilbod til kommunen sine innbyggjarar
5. selskap som leverer verksemdskritiske tenester til kommunen
6. selskap som er heileigd av kommunen
7. selskap der kommunen har omfattande eigarinteresser i tal aksjar (fleirtal) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen
8. økonomisk gevinst/tapspotensiale for kommunen
9. etikk og omdøme

Sveio kommune har eitt heileigd selskap, ni selskap som er deleigd med kommunar og/eller fylkeskommunar og ni selskap som er deleigd med private eller statlege aktørar. Selskapa/samarbeida vil bli presentert i tabellar under. Informasjonen i tabellane er i hovudsak basert på opplysningar henta frå Bisnode Smartcheck, Proff, kvart enkelte selskap sine nettsider, oversendt dokumentasjon frå kommunen og informasjon som er kome fram i undersøkinga. Der det har kome fram opplysningar som tyder på at det er risiko knytt til eigarskapet eller drifta i selskapet, vil dette kommenterast. Det vil òg bli kommentert om det dei siste åra har blitt gjennomført selskapskontroll av selskapet, og – der det er relevant – om eventuelle kommunesamanslåingar blant andre eigarar har vesentlege konsekvensar for enten selskapet eller for eigarskapet til Sveio kommune.

Selskapa blir presentert i to tabellar. Den første inneheld selskap som kommer inn under kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Dette er aksjeselskap og interkommunale selskap som er heileigd av kommunen eller eigd saman med andre kommunar og/eller fylkeskommunar. Desse selskapa har Sveio kommune full innsynsrett i og kan gjennomføre forvaltningsrevisjon og eigarskapskontrollar av.

Den andre tabellen inneheld oversikt over selskap der kommunen har eigarskap, men som ikkje kjem inn under innsynsretten etter kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Dette er ofte aksjeselskap med innslag av private eller statlege eigardeler eller samvirkeføretak. Kommunen kan likevel gjennomføre avgrensa forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar, t.d. med omsyn til i kva grad selskapet opptre i tråd med eigarane sin intensjon, om val og opplæring av styrerepresentantar skjer etter kommunen sine reglar og rutinar, om rapporteringa frå selskapet samsvarar med retningsliner mv. Kontroll- og kvalitetsutvalet kan også be styret i eit selskap om å få fullt innsyn dersom det er ønskjeleg å gjere fullverdig forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll.

4.1 Selskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10

Vassbakken 2 AS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 100 %

Vassbakken 2 driv innanfor drift og utleige av idrettsanlegg. Selskapet blei etablert i 2015, og er heileigd av kommunen.

Nøkkelpunkt

Nøkkeltala viser at verksemda har låg og minkande eigenkapital, har blitt drive utan inntekter dei siste åra, med negativt resultat før skatt, og med ikkje tilfredsstillande likviditeten og låg soliditeten.

- Heileigd av kommunen
- Omdøme

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	6	8	11
Inntekter	0	0	4
Resultat før skatt	-2	-3	-7
Likviditet	1	1	1
Soliditet	0,23 %	0,30 %	0,42 %

Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 12,50 %

Selskapet er eit interkommunalt samarbeid på generell basis med særleg vekt på alle typar tiltaksarbeid og utviklingsarbeid. Selskapet skal ta opp saker som kan fremja utviklinga av Sunnhordland, og leggja dei fram til drøfting og utgreiing.

Nøkkelpunkt

<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Delt offentlig eigarskap • Samfunnsansvar 	Selskapet er eigd av åtte sunnhordlandskommunar som kvar har ein eigarbrøk på 12,5 %. Nøkkeltala viser at selskapet har hatt solid økonomi dei siste åra.		
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	1949	1 652	1 494
Inntekter	3 870	3 664	3 642
Resultat før skatt	297	157	309
Likviditet	11,41	9,08	8,53
Soliditet	28,52 %	29,05 %	26,57 %

Sunnhordaland Interkommunale Miljøverk IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 9,17 %

Føremålet til selskapet er innsamling og transport av alle avfallstypar etter nærare avtale med kommunane og bygging og drift av behandlingsanlegg for avfall.

Nøkkelpunkt

Selskapet har stabil økonomi og har auka eigenkapitalen og inntektene dei siste åra. Sveio eig selskapet saman med seks andre kommunar i regionen.

- Delt offentlig eigarskap
- Omdøme
- Stabil drift
- Vesentlege verdiar
- Samfunnskritiske tenester

Det blei gjort selskapskontroll av selskapet i 2012.

Selskapet har eigarinteresser i Slab AS (6,72 %) og Rekom AS (4,18 %). Desse fell ikkje under kommunelova §§ 23-6 og 24-10 pga. innslag av private eigarinteresser.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	192 380	181 724	178 680
Inntekter	89 506	89 096	87 329

Resultat før skatt	11 688	3 574	1 900
Likviditet	7,04	7,82	8,96
Soliditet	70,57 %	65,62 %	65,60 %

Haugaland vekst IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 9,09 %

Selskapet sitt føremål er å drive regionalt nærings- og utviklingsarbeid. Verksemda skal bidra til å auke samhandling, attraktivitet og verdiskaping i regionen.

Nøkkelpunkt

- Delt offentlig eigarskap
- Samfunnsansvar
- Vesentlege verdiar

Økonomien i selskapet har generelt sett vore solid dei siste åra. Selskapet er eigd av Sveio og ti andre kommunar som alle har 9,09 % eigardel kvar.

Selskapet har dotterselskapet Lufthavndrift AS (100 %) som fell under kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	6 347	6 588	6 581
Inntekter	15 647	16 892	16 512
Resultat før skatt	366	234	346
Likviditet	1,93	2,09	2,26
Soliditet	48,26 %	52,51 %	56,32 %

Haugaland brann og redning IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 4,93 %

Selskapet sitt føremål er å dekke alle kommunane sine plikter, oppgåver og behov i samsvar med brann- og eksplosjonsvernlovas krav til kommunane, irekna: ulykke- og katastrofesituasjonar som brann, redning, drukning og akutt forureining, nødalarmstenester 110, feiing og tilsyn med fyringsanlegg, arbeide med førebyggjande tiltak mot brann og ulykker, søke å selje tenester knytt til førebyggjande og beredskapsrelaterte tenester, inngå

Nøkkelpunkt

<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Registrert i 2017 • Delt offentlig eigarskap • Samfunnsansvar • Direkte tenestetilbod til innbyggjarane • Leverandør av kritiske tenester 	<p>samarbeidsavtalar med kommunar, andre selskap og verksemdar. Selskapet kan ta på seg andre arbeidsoppgåver eigarane og selskapet måtte bli einige om.</p> <p>Haugaland brann og redning IKS blei registeret i 2017 og brukte mykje av eigenkapitalen det første året. Verksemda gjekk i underskot og likviditeten var ikkje tilfredsstillande i 2018. Sveio eig selskapet saman med åtte andre kommunar i regionen.</p> <p>Det har vore ein del uro knytt til selskapet etter at Haugesund – som største eigar – vedtok å trekkje seg frå samarbeidet i 2018.</p> <p>Det kjem fram i intervju at det er ein viss misnøye med korleis selskapet blir drive operativt, samt at det frå politisk er ein del usikkerheit knytt til dei økonomiske aspekta ved selskapet.</p>
---	---

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	1 248	4 156	...
Inntekter	3 683	5 000	...
Resultat før skatt	-2 930	4 156	...
Likviditet	1,01	5,98	...
Soliditet	1,39 %	83,29 %	...

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

<p>Selskapet sitt føremål</p> <p>Eigardel: 4,62 %</p>	<p>Føremålet med verksemda er mellom anna å tilby sekretariattjenester til kontrollutvalet i deltakarkommunane og nærliggjande kommunar. Verksemda skal drivast i balanse slik at inntekter frå kommunane dekkjer kostnadane.</p> <p>Haugaland kontrollutvalgssekretariat er eigd av ei rekke kommunar på Haugalandet kor Karmøy kommune er største eigar (37,16 %). Selskapet har hatt solid økonomi dei siste tre åra.</p>
<p>Nøkkelpunkt</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Delt offentlig eigarskap 	

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	664	599	568
Inntekter	2 019	1 957	1 864
Resultat før skatt	65	31	35
Likviditet	3,3	3,07	2,9
Soliditet	70,34 %	68,15 %	66,82 %

Karmsund Havn IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 3,85 %

Nøkkelpunkt

- Delt offentlig eigarskap
- Samfunnsansvar
- Vesentlege verdiar

Selskapet sitt føremål er effektiv og sikker forvaltning av hamneverksemd på vegne av dei kommunar som er deltakarar, jf. selskapsavtalar § 4, og ivareta disse kommunane sine oppgåver, rettar og forpliktingar i samsvar med den til kvar tid gjeldande hamne- og farvatnlovgjevinga. Selskapet skal arbeide for framtidsretta og konkurransedyktig utvikling av sjøtransportssystemet for personar og gods, leggja til rette for sjøbasert næringsutvikling, irekna naturleg tilhøyrande eigedomsutvikling, og leggja til rette for synergjar med landbasert næringsutvikling.

Karmsund Havn har auka eigenkapitalen og inntektene dei siste åra og har tilfredsstillande likviditet. Selskapet sine eigarar er mellom anna Haugesund kommune (38,46%), Karmøy kommune (38,46%) og Sveio kommune (3,85%).

Karmsund Hamn IKS har to dotterselskap som fell innunder kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

- Karmsund Lufthavn invest AS (100 %)
- Karmsund Havn eiendom AS (100 %)

Verksemda har også eigardelar i Garpeskjær Eigedom (50 %) og Haugesund Stevedoring AS (5 %) som fell utanfor kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Karmsund havn har frå 31.3.2020 eigarinteresser i selskapet Havnekraft AS.

Det blei gjennomført selskapskontroll av Karmsund Havn i 2018.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	153 612	145 483	146 222

Inntekter	99 558	93 687	79 387
Resultat før skatt	13 454	9 853	5 539
Likviditet	1,5	3,58	3,43
Soliditet	20,85 %	23,73%	23,74%

Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 3,63 %

Selskapet sitt føremål er å arbeide for at for at verdifullt arkivmateriale i deltakarkommunane vert tatt vare på og sikra som informasjonskjelder for samtid og ettertid, og gjort tilgjengeleg for offentleg verksemd, forskning og andre administrative og kulturelle føremål.

Nøkkelpunkt

Verksemda er eigd av 20 kommunar i tidlegare Hordaland fylke.

Siste innsendte årsregnskap til Brønnøysundsregisteret var i 2005, og revisor har ikkje hatt tilgang til nyare rekneskap.

- Omdøme
- Samfunnsansvar

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)

Ikkje tilgjengeleg

Krisesenter vest IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 2,97 %

Nøkkelpunkt

Verksemda skal på vegner av eigarkommunane sikre etterleving av krisesenterlova § 2 a), b) og c). Verksemda skal vere eit rådgivande organ for eigarkommunane i etterleving av § 2 d) i krisesenterlova. Verksemda har ikkje som føremål å drive verksemd som gir utbytte til eigarkommunane.

Selskapet er eigd av 17 kommunar på vestlandet.

Det føreligg ikkje offentleg tilgjengeleg årsrekneskapstal.

- Omdøme
- Samfunnsansvar
- Direkte tenestetilbod til eigarane
- Samfunnskritisk oppgåve

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	Ikkje tilgjengeleg
--------------------------------------	--------------------

Vann vest AS

Selskapet sitt føremål Eigardel: 5,55 %	Vann vest skal fremje samarbeid og kompetanseutvikling gjennom å utføre og leggje til rette for erfaringsutveksling, opplæring og informasjonsverksemd. Verksemda skal utføre og formidle tenester, knytt til vass- og avlupsverksemd, som til dømes bistand til drift, kvalitetssikring, vassmiljø og beredskap. Verksemda kan inngå samarbeidsavtalar med, eller delta i, andre føretak i den grad dette er føremålstenleg.
Nøkkelpunkt	Vann vest AS er eigd av 17 kommunar på vestlandet, alle med lik eigardel (5,55 %).
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Samfunnsansvar • Direkte tenestetilbod til innbyggjarane • Stifta i 2019 	Selskapet blei stifta 2019, og det føreligg følgeleg ikkje rekneskap som er rapportert inn til Brønnøysundsregisteret.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	Ikkje tilgjengeleg
--------------------------------------	--------------------

4.2 Selskap som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10

Sveio Golfpark AS

Selskapet sitt føremål Eigardel: 67 %	Verksemda sitt føremål er drift av Sveio golfbane og alt som er forbunde til denne, irekna utvikling av Sveio golfpark, eigedomsutvikling i området, samt deltaking i andre verksemdar.
Nøkkelpunkt	Sveio kommune eig 67 % og Haugaland golfklubb eig 33 % av aksjane i selskapet. Inntekt og eigenkapital har auka dei siste åra og likviditeten er tilfredsstillande.
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Delt eigarskap med private aktørar 	

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	5332	4975	4620

Inntekter	6433	5346	4920
Resultat før skatt	499	510	565
Likviditet	2,46	2,7	2,62
Soliditet	56,79 %	52,87 %	49,33 %

Vestlandske Grube Company AS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 66,66 %

Føremålet til selskapet er å fremje interesse for gullverksemd på Hovda og i Buavåg og drive tilhøyrande ertsanvisningar, samt kjøp av Gullsjøhuset i Buavåg i Sveio og vedlikehald av dette. Selskapet skal vere ein sjølv eigande, samfunnstenleg, allmennyttig selskap utan erverv til føremål.

Nøkkelpunkt

Selskapet vart registrert i 2017 og er eigd av Sveio kommune (66 %), Sveio gullforeining (16,66 %) og Bua ungdomslag (16,66 %). Likviditeten til selskapet er ikkje tilfredsstillande.

- Omdøme
- Registrert i 2017
- Delt privat og offentleg eigarskap

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	970	968	...
Inntekter	2	0	...
Resultat før skatt	1	0	...
Likviditet	0,6	0,96	...
Soliditet	98,98%	86,58%	...

Vestavind AS bygdeblad for Sveio

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 29,32 %

Føremålet til Vestavind er å gje ut lokalavisa "Vestavind A/S - Bygdeblad for Sveio" ut frå ei nøytral og uavhengig redaksjonell linje.

Nøkkelpunkt

Nøkkeltala viser at 2017 var eit utfordrande år med negativ egenkapital, mindre inntekter og negativ soliditet. 2018 har vore eit betre år økonomisk og likviditeten er tilbake på eit tilfredsstillande nivå.

- Omdøme
- Samfunnsansvar
- Delt eigarskap med private aktørar
- Ustabil økonomi

Mediehuset Haugesunds Avis AS (40,61 %) og Sveio kommune (29,32 %) er dei største eigarane av Vestavind AS. Selskapet har også fleire private aksjonærar.

Selskapet har aksjar i eigen verksemd, og eig 4,87 % aksjane.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	267	-37	431
Inntekter	3173	2631	3034
Resultat før skatt	303	-468	-30
Likviditet	1,31	0,94	1,46
Soliditet	24,16 %	-4,38%	32,60%

Opero AS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 6,44 %

Målsettinga til verksemda er å utvikle og gje yrkesmessige tilbod om arbeidsinkludering med siktemål om å føra arbeidstakarar attende til, eller inn i, ordinært arbeid. Verksemda skal og gje tilbod om utprøving og avklaring med tanke på framtidig val av arbeid og utdanning.

Nøkkelpunkt

- Etikk og omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane
- Samfunnsansvar

Stord kommune og Bømlo kommune er dei største eigarane med høvesvis 28,03 % og 19,26 % eigardel. Det er seks andre kommunar og ein privat aktør som også har eigarskap i verksemda. Hordaland fylkeskommune har også eigardel men blir slått saman med Sogn og Fjordane fylkeskommune frå 1.1.2020

Resultatet har hatt gått svakt nedover dei siste åra, men elles viser nøkkeltala at Opero AS har solid eigenkapital og tilfredsstillande likviditet.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	17 120	16 191	15 053
Inntekter	38 388	36 903	37 086
Resultat før skatt	475	571	1 747
Likviditet	1,47	1,39	1,25
Soliditet	57,18 %	55,56 %	49,35 %

Haugaland kraft AS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 4,3 %

Føremålet til verksemda er eigarskap i selskap som driv produksjon av fornybar energi, sikker og kostnadseffektiv overføring og omsetning av energi, og som tilbyr sikker og kostnadseffektive breibandstenester, samt det som hermed står i samband med dette, medrekna å delta i andre føretak som driver tilsvarende verksemd. Selskapet skal også ta hand om konsern- og hovudkontorfunksjonar.

Nøkkelpunkt

- Delt offentlig eigarskap
- Samfunnsansvar
- Vesentlege verdiar
- Omdøme
- Registrert 2015

Selskapet er eigd av sju kommunar samt Finnås kraftlag SA og Skånøvik Ølen Kraftlag AS.

Nøkkeltala viser at Haugaland kraft har auka inntektene sine dei siste åra, samstundes er resultatet varierende og likviditeten ikkje tilfredsstillande.

Haugaland kraft har eigarinteresser i følgjande selskap som ikkje kjem under kommunelova §§ 23-6 og 24-10:

- Haugaland kraft energi AS (100 %)
- Haugaland kraft fiber AS (100 %)
- Haugaland kraft nett AS(100 %)
- Afiber AS (80 %)
- Sunnhordaland kraftlag SA (53,32 %)
- Akslandselva kraftverk AS (21,1 %)
- Sustainable energy AS (17,86 %)
- Avaldsnes Elite AS (10,06 %)
- No-UK com AS (7,92 %)

I tillegg har verksemda nyleg fått eigarinteresser i Havnekraft AS.

Det blei gjennomført selskapskontroll av selskapet i 2011, og ein kombinert selskapskontroll av selskapet saman med Haugaland Næringspark AS i 2015.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	1 992 666	2 050 303	1 221 114
Inntekter	139 393	129 514	125 313
Resultat før skatt	202 824	58 296	1 039 603
Likviditet	0,14	0,18	0,29
Soliditet	62,04 %	62,62 %	55,23 %

Haugaland Industri AS

Selskapet sitt føremål Eigardel: 3,32 %	Føremålet med verksemda er å drive fabrikkasjon, omsetning og anna verksemd som kan auka yrkesvalshemmedes moglegheiter for tilbakeføring til det ordinære arbeidsmarknad.		
Nøkkelpunkt	Haugland industri har brukt mykje av eigenkapitalen sin, inntektene har fallen og resultatet før skatt har vore negativt dei tre siste åra. Det siste året har likviditeten i selskapet auka.		
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Direkte tenestetilbod til innbyggjarane • Delt eigarskap med private aktørar 	Haugesund kommune er største eigar med 43,78 % og Rogaland fylkeskommune nest størst med 28,19 %. Det er også fleire andre kommunar og private verksemdar med eigardel.		
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	8 699	9 356	14 022
Inntekter	31 692	35 750	37 725
Resultat før skatt	-656	-4 664	-4 871
Likviditet	1,99	1,15	1,15
Soliditet	35,24 %	34,68 %	41,65 %

Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 1,72 %

Føremålet til selskapet er å marknadsføre reiselivsbedrifter i regionen og andre aktivitetar som naturleg fell saman med dette, medrekna å delta i andre selskap med liknande verksemd, kjøp og sal av aksjar, eller på anna måte gjere seg interessert i andre føretak.

Nøkkelpunkt

<ul style="list-style-type: none"> • Delt eigarskap med private aktørar • Utfordrande likviditetssituasjon 	<p>Verksemda er eigd av Sveio kommune (1,72 %), ei rekkje andre kommunar og nokre private verksemder. CS Investering AS er største eigar med eigarandel på 24,97 %.</p> <p>Nøkkeltala viser at eigenkapitalen og inntektene har auka dei siste åra og at likviditeten i dag er på eit tilfredsstillande nivå.</p>		
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	1 482	1 495	-363
Inntekter	7 728	7 621	7 207
Resultat før skatt	-73	-377	421
Likviditet	1,5	1,73	0,34
Soliditet	50, 91 %	62,19 %	-22,60 %

Sunnhordlandsambandet AS			
Selskapet sitt føremål Eigardel: 0,74 %	Føremålet er å arbeida for at ferjefri veg mellom Stord og Bergen med bru over Langenuen kjem med i NTP. Når Sunnhordlandsambandet er komen inn i NTP, skal selskapet arbeida for at Sunnhordlandsambandet vert realisert.		
Nøkkelpunkt	I følge Bisnode Smartcheck har selskapet i 2014, 2015, 2016 og 2017 erverva egne aksjar i strid med aksjelova § 9-3. Selskapet eig sjølv 1,927 % av aksjane. Det går også fram av Bisnode at det var knytt usikkerheit til fortsett drift i selskapet i 2017.		
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Delt eigarskap med private aktørar • Samfunnsansvar 	Verksemda har ikkje hatt inntekter dei siste åra, men byrja å få inntekter igjen i 2018. Likviditeten var ikkje tilfredsstillande i 2016.		
	Sunnhordlandsambandet AS har over 170 eigarar, både private verksemder og kommunar. Dei største eigarane er Meidell AS (11,19 %), Tysnes Sparebank (11, 11 %) og Alsaker Fjordbruk AS (11,11 %).		
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	49	41	45
Inntekter	520	0	0

Resultat før skatt	8	-4	-212
Likviditet	25	2,86	1,42
Soliditet	98 %	65,08 %	29,80 %

E134 Haukelivegen AS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 2,22 %

Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar
- Samfunnsansvar

Føremålet til verksemda er å arbeide for utbygging og standardheving av transportkorridoren E134 Karmøy-Frogn, RV36 Seljord-E18 og sambandet E134-Bergen. I tillegg kan selskapet arbeide for å fremje interessene til viktige sidegreiner til denne transportkorridoren når dette styrkar arbeidet. Selskapet kan ta initiativ til å opprette finansieringsselskap og utbyggingselskap. Selskapet har høve til å delta i og/eller arbeide saman med andre selskap med tilsvarende føremål. Selskapet står elles fritt til å setje i verk tiltak og bruke dei verkemiddel som er tilgjengeleg og aktuelle for å fremje føremålet til selskapet.

Nøkkeltala viser at verksemda gjekk med underskot i 2018, men at verksemda har tilfredsstillande likviditet og soliditet. Selskapet er eigd av fleire fylkeskommunar, kommunar og private verksemdar.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	3 505	3 700	2 571
Inntekter	1 214	2 603	2 338
Resultat før skatt	-195	1129	3
Likviditet	13,26	13,76	2,42
Soliditet	92,46 %	92,73 %	58, 69 %

Sveio Bioenergi AS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: Ukjent

Føremålet til verksemda er å eiga og drifta flisfyrte varmesentralar og tilhøyrande varmenett, og kva som står i samband med dette. Anne verksemd knytt til fornybar energi kan vera aktuelt.

Verksemda har dotterselskapet Vestlandske Bioenergi AS (51 %) som fell utanfor kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

Nøkkelpunkt	
<ul style="list-style-type: none"> Omdøme 	Siste rapporterte rekneskap til Brønnøysundregisteret er frå 2014.
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	Ikkje tilgjengeleg

Biblioteksentralen SA			
Selskapet sitt føremål Eigardel: Ukjent ²¹	Biblioteksentralen SA skal mellom anna være eit serviceorgan for alle typar offentlege bibliotek og hovudleverandør av produkt og tenester til bibliotek og liknande institusjonar.		
Nøkkelpunkt	Nøkkeltala viser at verksemda hadde eit underskot på om lag 19 millionar i 2016 og syv millionar i 2018. Likviditeten er tilfredsstillande og verksemda har høg eigenkapital.		
<ul style="list-style-type: none"> Omdøme Delt eigarskap med private aktørar Samvirkeføretak 	<p>Verksemda har følgjande dotterselskap som fell utanfor kommunelova §§ 23-6 og 24-10:</p> <ul style="list-style-type: none"> BS Eiendom AB20AS (100%) BS Undervisning SA (100%) Norsk bibliotektransport S (100%) BS Lab AS (100%) Axiell norge AS (100%) Edda bokhandel AS (100%) <p>Verksemda har også eigarinteresser i BS Eurobib AS (50 %) og ABM-Media AS (0,25 %) som fell utanfor kommunelova §§ 23-6 og 24-10.</p>		
Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	289 235	296 362	237 540
Inntekter	125 324	131 980	136 941
Resultat før skatt	-7 127	58 822	-19 810
Likviditet	4,58	4,91	5,23
Soliditet	63,53 %	62,58 %	86,53 %

²¹ Det går fram av eigarmeldinga at kommunane må betale minst ein del for kvar 1200 innbyggjarar. Ein del er lik NOK 300,-

4.3 Føretak, samarbeid og foreiningar

Kommunale føretak, vertskommunesamarbeid, stiftingar og foreiningar er ikkje omfatta av regelverket om eigarskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskap. Kommunale føretak og vertskommunesamarbeid er omfatta av ordinær forvaltningsrevisjon. Vi har likevel laga ei samla liste under for ulike samarbeid/interesser til kommunen:

Kommunale føretak

- Ryvarden kulturfy

Interkommunale samarbeid og vertskommunesamarbeid

- Haugaland arbeidsgiverkontroll (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Forum for oppvekst i Sunnhordland (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Haugaland Skole & Arbeidsliv (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Syns og audiopedagogisk teneste i Hordaland (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Haugalandsløftet (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Fagsentral Brann Haugesund (Haugesund 110-sentral, § 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- IUA forureining (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Interkommunalt utval for idrettsektoren (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Interkommunalt legevaktsamarbeid (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Helsestasjon for ungdom (§ 27 samarbeid etter kommunelova 1992)
- Sunnhordland interkommunale innkjøpsforum (kommunalt oppgåvefelleskap etter kommunelova (2018) § 19-1)
- Veterinærvakt for små dyr (administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelova (1992) § 21-8b, jf. kommunelova (2018) § 20-2)
- Veterinærvakt for store dyr (administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelova (1992) § 21-8 b, jf. kommunelova (2018) § 20-2) •
- NoroSun skjenke og- og salskontroll (administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelova (1992) § 21-8 b, jf. kommunelova (2018) §20-2.

Stiftingar

- Sveio bufellesskap²²
- Maritimt forum for Haugaland og Sunnhordland
- Fartein Valen stiftinga
- Friluftsrådet vest
- Stiftinga kystkultur nu!

²² I verifiseringa av liste over selskap kommenterer kommunen at det har det vore ein prosess for å få denne stiftinga oppløyst pga. ein sak med lotteritilsynet.

Andre typar selskap/samarbeid

- PPT Haugesund
- AMK-sentralen
- Studentsamskipnaden i Bergen SIB
- Forum for tilsyn og kontroll
- Kommunesektorenes organisasjon KS
- KLP

5. Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde

Basert på analysane og funna knytt til selskapa der Sveio kommune har eigarskap (kapittel 4), presenterer vi i dette kapittelet vurderingane av kvar i Sveio kommune si eigarskapsforvaltning det er risiko for at kommunen ikkje utøver tilstrekkeleg kontroll med selskapa i samsvar med etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing, både overordna sett og for enkelte selskap der kommunen har eigarinteresser.

Typiske risikoområde som blir undersøkt og vurdert i ein eigarskapskontroll inkluderer system og rutinar for oppfølging av eigarskap, rutinar for val av styrerepresentantar, opplæring av styrerepresentantar og rapportering til kommunestyret.

Dersom ein gjer forvaltningsrevisjon i eit selskap (sjå kap. 4) vil ein også kunne slå denne saman med ein eigarskapskontroll, ved å legge til desse problemstillingane i forvaltningsrevisjonen.

Dei identifiserte risikoområda/-selskapa er sett opp i uprioritert rekkjefølgje. Det er kontroll- og kvalitetsutvalet som til slutt skal vurdere og prioritere dei ulike områda, og avgjere val av og rekkjefølgje for eigarskapskontrollane i planen som blir lagt fram for kommunestyret.

Tabellen under viser identifiserte risikoområde/-selskap knytt til kommunen si eigarskapsforvaltning. Vi tar atterhald om at ikkje all informasjon som kjem fram er verifisert.

Tabell 7: Identifiserte risikoområder knytt til kommunen si eigarskapsforvaltning

Område/selskap	Eigardel	Observasjonar	Risikoområde
Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen	IA	<p>Kommunen skal etter ny kommunelov utarbeide eigarskapsmelding som vedtakast av minst ein gong i valperioden (§ 26-1).</p> <p>Sveio kommune har ei revidert i 2016.</p> <p>I spørjeundersøkinga som er gjennomført blir det peika på at kommunen har avgrensa kapasitet til å utøve aktivt eigarskap.</p> <p>Det blir stilt spørsmål ved om kommunestyret fungerer tilstrekkeleg godt nok som generalforsamling. Det blir også peika på behov for meir opplæring knytt til styrerepresentasjon når folkevalde går inn i styreverv. Dette handlar mellom anna om kva rolle og ansvar ein har som styremedlem. Det blir etterlyst betre rutinar for dette, som sikrar at folkevalde får opplæring i starten av valperioden</p> <p>Det blir vidare kommentert at det generelt er ei utfordring når forvaltningsoppgåver blir lagt i selskap og at det derfor er viktig med gode politiske føringar for dette arbeidet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> System og rutinar for oppfølging av eigarskap Rutinar for val av styrerepresentantar Opplæring av styrerepresentantar Rapportering til kommunestyret

Eigarskapskontroll av Haugaland brann og redning IKS	4,93 %	Selskapet er eigd av fleire kommunar, og leverer samfunnskritiske tenester. Selskapet er relativt nyskipa, og har ein økonomi som kan sjå utfordrande ut. I tillegg blir det uttrykt uvisse i kommunen om kva som faktisk er situasjonen i selskapet med omsyn til økonomisk utvikling og operativ drift.	<ul style="list-style-type: none"> System og rutinar for oppfølging av eigarskap Val og opplæring av styrerepresentantar Rapportering til kommunestyret Økonomi og drift
Eigarskapskontroll av Sunnhordaland Interkommunale Miljøverk IKS	9,17 %	Selskapet er eigd av fleire kommunar, og leverer samfunnskritiske tenester. Selskapet ser ut til å ha ein relativt stabil drift. Det er åtte år sidan siste selskapskontroll.	<ul style="list-style-type: none"> System og rutinar for oppfølging av eigarskap Val og opplæring av styrerepresentantar Rapportering til kommunestyret
Eigarskapskontroll av Haugaland Kraft AS	4,3 %	Selskapet er eigd av fleire kommunar, og leverer samfunnskritiske tenester. Selskapet rår over vesentlege verdjar på vegner av fellesskapet, og har hatt ujamne resultat dei seinare åra. Det blei sist gjort selskapskontroll av selskapet i 2011.	<ul style="list-style-type: none"> System og rutinar for oppfølging av eigarskap Val og opplæring av styrerepresentantar Rapportering til kommunestyret
Eigarskapskontroll av Vassbakken 2 AS	100 %	Selskapet er heileigd av kommunen. Frå nøkkeltala ser det ut som at selskapet ikkje har særleg inntekter, og over tid har hatt negativt resultat.	<ul style="list-style-type: none"> System og rutinar for oppfølging av eigarskap Val og opplæring av styrerepresentantar Rapportering til kommunestyret Økonomi og drift
Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter	3,32 % og 6,44 %	Kommunen har eigarskap i fleire arbeidsmarknadsbedrifter (Opero AS Haugaland Industri AS) Dette er selskap som leverer viktige tenester til brukarar med behov for tilrettelagt arbeid. Selskapa har ofte utfordrande driftsvilkår, og skal drive delvis i konkurranse med andre, med krav til internkontroll og HMT. Tilbodet krev også god og tett oppfølging av brukarane.	<ul style="list-style-type: none"> Økonomi og drift Tilfredsstillande tilbod til brukarar Ikkje forsvarleg oppfølging Brot på HMT Manglande utvikling for tiltak
Eigarskapskontroll av Krisesenter vest IKS	2,97 %	Selskapet er eigd av fleire kommunar, og leverer kritiske teneste til ein svært sårbar brukargruppe. Det er uvisst korleis økonomien i selskapet er.	<ul style="list-style-type: none"> Økonomi og drift Tilfredsstillande tilbod til brukarar Ikkje forsvarleg oppfølging Brot på HMT Manglande utvikling for tiltak

6. Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn

6.1 Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskaps-/eigarskapskontrollar

6.1.1 Forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda

- Forvaltningsrevisjon av barnevernstenesta - 2019
- Forvaltningsrevisjon av saksførebuing og vedtaksoppfølging - 2018
- Forvaltningsrevisjon av internkontroll - 2017
- Forvaltningsrevisjon av sakshandsaming, service og haldningar - 2015
- Forvaltningsrevisjon av spesialpedagogiske tiltak - 2014
- Forvaltningsrevisjon av budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseininga - 2013
- Forvaltningsrevisjon av innkjøp - 2010

6.1.2 Forvaltningsrevisjon i selskap

- Selskapskontroll av Karmsund Havn - 2018
- Selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS - 2015
- Selskapskontroll av SIM IKS - 2012
- Selskapskontroll av Haugaland Kraft AS - 2011

6.1.3 Eigarskapskontroll

Fleire av selskapskontrollane nemnt over, omfatta også eigarskapskontroll.

6.2 Tilsyn

Fylkesmannen har gjennomført nokre tilsyn med Sveio kommune dei siste åra. Det har blitt gjennomført tilsyn med sosiale tenester til personar mellom 17 og 23 år (2016), helse- og omsorgstenester og sosiale tenester i NAV til personar med samtidige rusmiddelproblem og psykisk lidning (2018) og kommunal beredskapsplikt (2019).

7. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar

På bakgrunn av dei analysar og risikovurderingar som er gjennomførte, er det identifisert fleire område som etter Deloitte si vurdering kan representere høg risiko, og kor kontroll- og kvalitetsutvalet bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar i Sveio kommune.

Forslaget dannar grunnlag for prioriteringa som kontroll- og kvalitetsutvalet skal gjere. Kontroll- og kvalitetsutvalet står fritt til å leggje til og endre på prosjekta som er skissert under.

7.1 Forvaltningsrevisjon

7.1.1 Prosjekt som er kategorisert som høg risiko (raude)

Tabell 8: Raude prosjekt

Prosjekt	Tema
• Bemanning og sjukefråvær	<i>Bruk av vikartenester Oppfølging av sjukefråvær</i>
• Styring av investeringsprosjekt	<i>Etterleving av regelverket om offentlege anskaffingar Kontrakt- og leverandøroppfølging Budsjettering Rapportering</i>
• Målstyring og rapportering	<i>Har kommunen ein tilfredsstillande internkontroll Gjennomføring av risikovurderingar Avvikssystem</i>
• Kontrakt- og leverandøroppfølging	<i>Rutinar for leverandør- og kontraktsoppfølging Etterleving av rutinar Kontroll av utvalde kontrakter</i>
• Samhandling internt i kommunen	<i>System og rutinar for samhandling Møtepunkt for samhandling</i>
• Tidleg innsats og samarbeid mellom tenester for barn og unge med særlege behov	<i>Samarbeid på tvers av einingar/tenesteområde Bruk av system og rutinar for samhandling/tidleg innsats Førebyggjande arbeid Kapasitet og kompetanse Iverksetting av tiltak for barn og unge med særlege behov</i>
• Tilpassa opplæring og spesialundervisning	<i>System og rutinar for tilpassa opplæring, tidleg innsats og spesialundervisning Samhandling mellom skulane og PPT PPT sitt systemretta arbeid Sakshandsaming Gjennomføring av spesialundervisning</i>
• Skulefritidsordning	<i>Mål for området Kvalitet i tenesta Kompetanseplanar</i>
• Vedlikehald av kommunale bygg og vegar	<i>Strategi og for vedlikehald i kommunen Økonomistyring</i>
• Planarbeid	<i>Strategi Styring Kapasitet Leiing</i>
• Pleie og omsorg	<i>Tiltak for å sikre ressurseffektive tenester, inkl. bruk av velferdsteknologi Omsorgstrappa</i>
	<i>Kapasitet og kompetanse til å ivareta brukarar i heimetenesta og institusjonstenesta</i>
• Habilitering	<i>Bruk av tvang og makt Rutinar og retningslinjer for rapportering og melding av avvik Kompetanse og opplæring</i>
• Tenestekontoret	<i>Tildeling av tenester Systematiske evalueringar av vedtak på tenester Etterleving av regelverk i sakshandsaming Rutinar og retningslinjer</i>

• Nav/Flyktingtenesta	<i>Butilbod Oppfølging av brukarar Samhandling</i>
• Nav/sosial tenester	<i>Rettleiing og oppfølging av unge brukarar Budsjettering</i>
• Haugaland brann og redning IKS	<i>Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring</i>
• Sunnhordaland Interkommunale Miljøverk IKS	<i>Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring</i>
• Haugaland vekst IKS	<i>Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring</i>
• Krisesenter Vest AS	<i>Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring Kompetanse og kapasitet Rutinar og retningslinjer Oppfølging av brukarar</i>

7.1.2 Andre prosjekt (gule)

Tabell 9: Gule prosjekter

Prosjekt
• Sakshandsaming og vedtaksoppfølging
• Offentlegheit og arkiv
• Informasjonstryggleik og digitalisering
• Innkjøp
• Berekraft, klima og miljø
• Beredskap
• Barnehage
• Trygt og godt skulemiljø
• Kultur
• Kvalitet i grunnskulen
• Byggesak
• Vatn og avløp
• Barnevern
• Helsestasjons- og skulehelseteneste
• Psykisk helse- og rusteneste
• Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS

- Vann vest AS
- Vassbakken 2 AS

7.2 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll kan inngå som ein del av ein forvaltningsrevisjon av selskap (sjå førre liste), eller den kan gjennomførast som eigne prosjekt der fokuset berre er på kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap.

Tabell 10: Aktuelle prosjekt

Prosjekt	Risikoområde
Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutinar for oppfølging av eigarskapa <ul style="list-style-type: none"> - Eigarmelding - Eigarstrategi - Eigaroppfølging • Rutinar for val av styrerepresentantar • Opplæring av styrerepresentantar og • Rapportering til kommunestyret
Eigarskapskontroll av Haugaland brann og • redning IKS	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutinar for oppfølging av eigarskap Val og opplæring av styrerepresentantar • Rapportering til kommunestyret • Økonomi og drift
Eigarskapskontroll av Sunnhordaland • Interkommunale Miljøverk IKS •	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutinar for oppfølging av eigarskap Val og opplæring av styrerepresentantar • Rapportering til kommunestyret
Eigarskapskontroll av Haugaland Kraft AS	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutinar for oppfølging av eigarskap • Val og opplæring av styrerepresentantar • Rapportering til kommunestyret
Eigarskapskontroll av Vassbakken 2 AS	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutinar for oppfølging av eigarskap • Val og opplæring av styrerepresentantar • Rapportering til kommunestyret • Økonomi og drift
Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning • og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter •	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutinar for oppfølging av eigarskap Val og opplæring av styrerepresentantar • Rapportering til kommunestyret • Økonomi og drift • Samhandling med kommunen sine tenester for dei same brukarane
Eigarskapskontroll av Krisesenter Vest AS	<ul style="list-style-type: none"> • System og rutinar for oppfølging av eigarskap • Val og opplæring av styrerepresentantar • Rapportering til kommunestyret • Økonomi og drift • Samhandling med kommunen sine tenester for dei same brukarane

Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2020 Deloitte AS

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.06.20	17/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

KOMMENDE ANBUDSPROSESS - VALG AV REVISOR FRA 01.07.21

Sekretariatets innstilling:

Sveio kontroll og kvalitetsutvalg tar sak om kommende anbudsprosess om levering av revisjonstjenester til Sveio kommune fra 01.07.21 til orientering.

Saksorientering:

Etter kommuneloven § 24-1 er det kommunestyret *selv*, etter innstilling fra kontrollutvalget, som avgjør om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor, dvs at tjenesten blir konkurranseutsatt.

Sveio kommunestyre vedtok i møtet 17.06.19, sak 38/19 følgende:

Sveio kommunestyre vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisjonstjenester til Sveio kommune fram til 30.06.21.

Sveio kommunestyre gir kontrollutvalget fullmakt til å utforme konkurranse-grunnlaget og forberede sak om innkjøp av revisjonstjenester i 2020 med virkning fra 01.07.21.

Vedtaket hadde bakgrunn i kommunestyrevedtak i møtet 14.12.15, sak 120/15:

Sveio kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

Første gang kommunen gikk ut i dette markedet var høsten 2011 da en sak om interkommunalt revisjonssamarbeid mellom Haugaland Kommunerevisjon og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt hadde strandet. Anbudsprosessen startet senhøsten 2011, anbudsfrist på nyåret og politisk behandling våren 2012. Selskapet KPMG AS ble valgt som leverandør og de hadde avtale med kommunen fra 01.07.12 til 30.06.16.

Anbudsprosessen i 2015 hadde oppstart om våren og siste politisk behandling senhøsten 2015. Revisjonsselskapet Deloitte AS ble da valgt for 4 år med mulighet for opsjon med 2 år.

Ved begge disse anbudsrundene var det kontrollutvalgene som godkjente konkurransegrunnlaget, uten at kommunestyret direkte hadde delegert oppgaven til utvalget. Ved spørsmål om bruk av opsjon eller ny anbudsrunde i fjor, ble denne fullmakten tatt inn i innstillingen fra kontrollutvalget til kommunestyret.

Konkurransesutsetting

Konkurransesutsetting av tjenester er en omfattende prosess. Konkurransesgrunnlaget og tildelingskriteriene må utarbeides og godkjennes. Anbudet skal så kunngjøres i den nasjonale databasen Doffin og TED, avhengig av EØS-terskelverdi, med rette frister (minimum 45 dager). Tilbudene skal vurderes og innstilling utarbeides og legges fram for kontrollutvalget og deretter kommunestyret. Kontrakt må skrives ut i etterkant, etter at vedtak foreligger, og etter at karenstiden er utløpt.

Normalt vil tidsforløpet ved en slik anbudsprosess være opp til $\frac{3}{4}$ år. Ved den første anbudsprosessen i 2011-2012 var det oppstart senhøsten 2011, anbudfrist på nyåret og politisk behandling våren 2012. Ved sist anbudsprosess var det oppstart våren 2015 og politisk behandling senhøsten 2015. Ved skifte av leverandør vil det for selskapene være behov for tid til opp- eller nedbemanning eller omrokking ca. et halvår i forkant av avtalen trer i kraft..

Første gang kommunen gikk ut i markedet hastet det. Den gang ble det lagt opp til en avtaleperiode med 3 år og 1 år opsjon, og opsjonen ble senere benyttet. Den politiske behandlingen av valg av leverandør i 2015 kom midt i overgangen mellom to kommunestyreperioder, dvs. «gammelt» kontrollutvalg og «nytt» kommunestyre.

I nåværende avtale var det lagt inn 4 år og 2 år opsjon. Det skyldes at de innkjøpskyndige ga uttrykk for at revisjonsavtaler kunne strekke seg over flere år enn de normale 4 årene, fordi det er et fast oppdrag til fast pris. Signalene nå er at dersom avtalen også inneholder opsjon på kjøp av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, vil dette være et tjenestekjøp og avtaletiden bør da settes maksimalt til 4 år.

De fleste kommuner som har konkurransesatt sine revisjonstjenester (rundt 60 kommuner i 2019), har avtale med samme revisjonsselskap om kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det har bakgrunn i en synergi/samvirke-effekt som revisorene kan benytte seg av når de legger fram forslag til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sekretariatet støtter opp om dette, og vil ikke foreslå endring av denne praksisen.

Sekretariatet, sammen med innkjøpsansvarlig i Haugesund i 2011 og innkjøpsansvarlig i Tysvær i 2015, forberedte sakene til de ti (nå ni) kommunene og kontrollutvalgene gjorde sin innstillinger til kommunestyrene, sist altså høsten 2015.

Suldal kommune valgte i 2015 å bli medeier i Rogaland Revisjon IKS, og kjøper dermed **ikke sine** revisjonstjenestene i markedet. Det interkommunale selskapet i sørfylket vant deres anbud i 2011 og kontrollutvalget innstilte over kommunestyret senere på at kommunen skulle søke om å bli tatt opp som eier i selskapet. I tillegg til sak om godkjenning i representantskapet måtte alle eierkommunene også godkjenne endring i selskapets vedtekter. Rogaland Revisjon IKS eies av 14 kommuner og Rogaland fylkeskommune. Ved inntreden i selskapet var det krav om tilskudd til selskapets eierkapital.

Rogaland Revisjon har satt som visjon: «*Vi forbedrer offentlig sektor*». Deres formål er å utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for eierkommunene. Selskapet utfører i tillegg andre revisjonsoppdrag og gir råd og veiledning til eierkommunene i enkeltsaker. De har pr i dag 24 ansatte, både regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer.

Anbudet til kommunene kan ikke være felles, fordi loven krever at hvert kommunestyre gjør sitt eget valg av revisor. Av de ni kommunene på Haugalandet har pr i dag fire avtale med KPMG AS (Karmøy, Haugesund, Tysvær, Sauda) og fem kommuner med Deloitte AS (Vindafjord, Sveio, Etne, Bokn, Utsira).

Dersom utvalget ønsker mer informasjon revisjonsselskapene kan dette søkes opp på www.rogaland-revisjon.no, www.deloitte.no og www.kpmg.no.

Rådmannsforumet på Haugalandet skrev i brev av 03.04.19 følgende:

Rådmennene på Haugalandet har drøftet hvorvidt vi ønsker å benytte opsjon på videreføring av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

KOMMUNER SOM REVIDERES AV DELOITTE

Kommuner som i dag revideres av Deloitte, gjennom avtale utarbeidet av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ønsker og å benytte mulighet for opsjon på ett -1-år for regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

KOMMUNER SOM REVIDERES AV KPMG

Kommuner som i dag revideres av KPMG, gjennom avtale utarbeidet av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, har konkludert med følgende:

Når det gjelder regnskapsrevisjon opplever kommunene revisjonen i det alt vesentligste som tilfredsstillende.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon opplever kommunene varierende kvalitet og innretning på denne. Vi har drøftet hvorvidt vi bør ha nytt tilbud for å få en mer tilfredsstillende forvaltningsrevisjon.

Rådmennene på Haugalandet har etter felles drøfting konkludert med at vi ønsker å benytte mulighet for opsjon på ett – 1- år for regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Dette gir bedre tid for å forberede anbudsprosess for ny avtale. Samtidig ønsker vi å gi KPMG mulighet for å gjøre tilpasninger i forvaltningsrevisjonen som gjør at rapportene kan anvendes i utvikling av kommunale tjenester.

De oppdragsansvarlige revisorene innen regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon ble gjort kjent med uttalelsen og med anledning til å komme med tilsvarende. Det ble ikke mottatt.

Sekretariatet støttet forslaget om at opsjonen ble benyttet med 1 år, begrunnet med at oppstart av tilbud ville komme i et valgår med flere oppgaver som registrering og opplæring av nye kontrollutvalgsmedlemmer.

For kommuneadministrasjonen og sekretariatet vil det alltid være en fordel med kontinuitet. Partene vil da være kjent med hverandre og det er etableres rutiner for samarbeidet. Samtidig kan det være bra med skifte av oppdragsansvarlige revisorer år om annet.

Imidlertid er det ikke sagt at det blir skifte av selskap ved hver anbudsrunde, da tjenesten ved konkurranseutsetting ofte bygger på valg av «*det økonomisk mest fordelaktige tilbud*» eller «*beste forhold mellom pris og kvalitet*».

Sekretariatet skrev i opsjonssaken at ny anbudsrunde ville bli igangsatt ved at konkurransegrunnlaget ville bli lagt fram for kontrollutvalgene neste år, dvs. våren 2020 og at anbudsdokumentene lyst ut på forsommeren. Frist for innleverte tilbud ville da bli august og sak for kontrollutvalgene tidlig høst. Videre ville utvalgets innstilling så bli lagt fram for kommunestyret nov./des. 2020 og ny avtale med nåværende eller ny leverandør vil bli gjort gjeldende fra 01.07.21.

Sekretariatet vil i denne saken gjøre oppmerksom på at pga vårens koronapandemi har denne tidsplanen blitt noe forsinket.

Ny framdriftsplan

Sekretariatet ser nå for seg at konkurransegrunnlaget vil bli lagt fram for kontrollutvalgene i august og at anbudsdokumentene blir lyst ut i høst. Frist for innleverte tilbud ville da bli oktober og sak for kontrollutvalgene i november. Videre vil utvalgets innstilling så bli lagt fram for kommunestyret i desember eller på nyåret 2021 og ny avtale med ny (eller tidligere) leverandør vil bli gjort gjeldende fra 01.07.21.

Sekretariatet vil også informere om at den nye revisorloven var forventet ville bli vedtatt av Stortinget før sommeren og satt i kraft i løpet av høsten 2020. Koronapandemien har også medført at Stortingets videre behandling av ny revisorlov er blitt utsatt. Finanskomiteen startet sin behandling av lovproposisjonen tidligere i år. Utsettelsen innebærer antakelig at ny revisorlov tidligst kan settes i kraft fra 1. januar 2021.

Konkurransegrunnlaget har tidligere vært delt i tre deler. Første del omfattet hvilke kvalifikasjonskrav kommunen stiller til de som skulle levere inn anbud. Det viktigste kravet som ble stilt var krav til autorisasjon som revisor, samt at firma som skulle levere inn anbud måtte ha de tekniske, økonomiske og faglige kvalifikasjonene som er nødvendig for å kunne revidere kommunen sine regnskap.

I ny forskrift for kontroll og revisjon § 9 er det bl.a. satt følgende krav:

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Tildelingskriteriene ble ved sist anbudsrunde vektet av utvalget følgende:

- ✓ pris (60 %)
- ✓ oppgaveløsning/forståelse av oppdraget/kompetanse/erfaring (40 %)

Fra Rogaland kontrollutvalgssekretariate har vi fått opplyst at tilbud på revisjonstjenester for Klepp kommune og Time kommune denne våren har tildelingskriteriene vært følgende:

- ✓ oppgaveløsning/forståelse av oppdraget/kompetanse/erfaring (65 %)
- ✓ pris (35 %)

De har også valgt å sende et felles tilbud, dvs at kommunestyrene vil/må velge samme leverandør. Utarbeidelse av konkurransegrunnlaget ble overlatt til sekretariatet og de innkjøpsansvarlige i kommunene, etter at de hadde hatt samtaler med kommuneadministrasjonen og økonomiavdelingene. Sakene er unntatt offentlighet fram til etter at kommunestyrene har gjort vedtak nå i juni (utsatt offentlighet).

Det har videre vært lagt opp til at det skal gis en fast pris på regnskapsrevisjonen med tilhørende attestasjoner, inkludert attestasjon av krav om momskompensasjon. Prisen skulle også inkludere oppmøte i kontrollutvalget og kommunestyret, jfr. kravspesifikasjon. For forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og granskninger har det vært bedt om en timepris som skulle være fast i anbudsperioden innenfor en stipulert timeramme. Denne timerammen har utvalget selv satt.

Nærmere om konkurransegrunnlaget vil komme i egen sak til høsten.

Aksdal, 15.06.20

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

7

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.06.20	18/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.06.20

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutvalet tar referatsakene 18 – xx til orientering.

Vedlegg:

18. Statusoversikt juni 2020
19. protokoll- representantskapsmøtet 15.05.20 – Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS
20. Partsbrev- Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) – felles forvaltningsrevisjon
21. Medlemsinformasjon mai 2020 – fra FKT

Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

Dersom det er spørsmål til skatterekneskapen eller årsrapporten ber eg om at dei blir varsla før møtet, slik at skatteoppkrevar blir varsla og evt. kan møte.

Aksdal, 15.06.20

Toril Hallsjø
Utvalssekretær



Sveio kontroll- kvalitetsutval - Statusoversikt juni 2020

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Nytt prosjekt</i>	Hausten				
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	04.05.20	Ca 40 t.	Til bestilling	Hausten 2020	Felles prosjekt, KPMG AS
Andre saker					
Ny plan 2020 – 2024 med analyse	25.11.19, sak 28/19	150 t.	Under arbeid	I løpet av 2020	Deloitte As

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Barneverntenesta»	22.01.19, sak 3/19	24.09.19, sak 19/19	11.11.19, sak 61/19	Haust 2021	Deloitte AS

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp i KST	Merknader
<i>Karmsund Havn IKS</i>	31.01.18, sak 3/18	12.06.18, sak 13/18	18.06.18, sak 48/18	11.11.19, sak 70/19	KPMG AS
«Saksførebuing og vedtaksoppfølging»	31.01.18, sak 2/18	30.10.18, sak 24/18	12.11.18, sak 90/18	07.05.19, sak 8/19	Deloitte AS
«Internkontroll»	24.01.17, sak 02/17	12.09.17, 11/17	25.09.17, sak 73/17	07.05.19, sak 7/19	Deloitte AS
«Sakshandsaming, service og haldningar»	3.02.15, sak 3/15	01.10.15, sak 25 /15	14.03.16 sak 2 /16	31.10.16, sak 110/16	KPMG AS
«Spes.ped. tiltak»	28.01.14, sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	08.12.15, sak 30/15	KPMG AS
<i>Personvern</i>	31.01.18	23.04.18			Oppfølging Våen 2019
Andre saker					
Plan – forvaltn. rev. og selskapsktr 2016-2020	03.12.15, 33/15	13.09.16, sak 20/16 og 21/16	31.10.16 sak 111/16 og 112/16	Neste 4 år	Deloitte AS

**REFERAT FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND
FREDAG 15 MAI KL. 10.00-12.30 PÅ TEAMS**

Desse møtte:

Austevoll:

Edvard Johannes Stangeland
Joon Raymond Haugland
Håvard Endre Waage

Bømlo:

Inge Reidar Kallevåg
Torunn Laurhammer

Etne:

Siri Klokkestuen
Lars Olav Bergsvåg
Kenneth Lyng Karlsen

Fitjar:

Bård Inge Sørffonn
Grete Marit V. Maraas
Angunn Bårdsen

Kvinnherad:

Hilde Enstad
Gaute Lund
Silvia Tofte

Stord:

Torbjørn Brosvik
Sigbjørn Framnes

Sveio:

Ruth Eriksen
Linn Therese Erve
Arne Valen

Tysnes:

Ingrid Tysnes Stue
Ole Chr. Kjerrgård
Magne Storesætre

Frå Samarbeidsrådet møtte:

Ordfører Morten Storebø, Austevoll kommune
Ordfører Sammy Olsen, Bømlo kommune
Ordfører Mette Heidi B. Ekrheim, Etne kommune
Kommunedir. Bjørn Tollefsen, Etne kommune
Ordfører Harald Rydland, Fitjar kommune

Ordfører Hans Inge Myrvold, Kvinnherad kommune
Kommunedir. Ragnhild Bjerkvik, Kvinnherad kommune
Ordfører Jakob Bjelland, Stord kommune
Ordfører Kåre Martin Kleppe, Tysnes kommune
Rådmann Steinar Dalland, Tysnes kommune
Rådmann Jostein Førre, Sveio kommune

Frå administrasjonen møte:

Gro Jensen Gjerde
Reidun Rykkje
Anne A. Tranøy
Bodil Haga
Brynjar Stautland


Forfall:

Anne Torhild Johannessen, Bømlo kommune – Katrin Ankervold, Stord kommune.

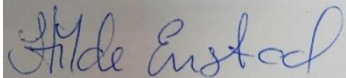
Då var føre:

Sak 01/20 Opning av møte. Godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 02/20 Val av
- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll
Sak 03/20 Godkjenning av årsmelding 2019
Sak 04/20 Godkjenning av rekneskap 2019
Sak 05/20 Godkjenning av økonomiplan 2020-2023
Sak 06/20 Godkjenning av budsjett 2020
Sak 07/20 Godkjenning av handlingsplan 2020
Sak 08/20 Godkjenning av revisor

Sunnhordland, 15 mai 2020



Siri Klokkestuen
Representantskapsleiar



Hilde Enstad
Kvinnherad kommune



Torbjørn Brosvik
Stord kommune

**REFERAT FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND
FREDAG 15. MAI KL. 10.00 – 12.30 PÅ TEAMS**

Sak 01/20 Opning av møte. Godkjenning av innkalling og sakliste

Sak 02/20 Val av

- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll

Det vart i møte sett fram følgjande forslag:

- Referent – Gro Jensen Gjerde
- Møteleiar – Siri Klokkestuen
- To representantar til underskriving av protokoll – Hilde Enstad, Torbjørn Brosvik

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 03/20 Godkjenning av årsmelding 2019

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner årsmelding for 2019.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 04/20 Godkjenning av rekneskap 2019

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner rekneskapen for 2019.
2. Underskotet på kr. 134 244 vert teke frå annan eigenkapital.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 05/20 Godkjenning av økonomiplan 2020-2023

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner økonomiplan for 2020-2023.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 06/20 Godkjenning av budsjett 2020**Styret sitt framlegg til vedtak:**

1. Representantskapet rår kommunane til å auka det faste kommunetilskotet frå kr. 5 000,- til kr. 20 000,- pr. kommune for 2020.
2. Representantskapet godkjenner framlagte budsjett.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 07/20 Godkjenning av handlingsplan 2020**Styret sitt framlegg til vedtak:**

Representantskapet godkjenner handlingsplan for 2020.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 08/20 Godkjenning av revisor**Styret sitt framlegg til vedtak:**


Representantskapet godkjenner at RSM Norge AS held fram som revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland for 2020.

Representantskapet godkjenner at val av revisjon vert sendt ut på anbod hausten 2020.

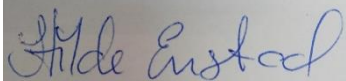
VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sunnhordland, 15 mai 2020



Siri Klokke Stuen
Representantskapsleiar



Hilde Enstad
Kvinnherad kommune



Torbjørn Brosvik
Stord kommune



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Vår referanse 2020/98-8
Dato 23.05.2020

KPMG AS

Partsbrev - Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - felles forvaltningsrevisjon

Vedlagt følger partsbrev i sak PS 13/20 «Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - felles forvaltningsrevisjon», etter møte i kontrollutvalet i Stord kommune 18.05.2020.

Underteikna er kjent med at kontrollutvala i kommunane Etne, Fitjar, Kvinnherad, Stord og Sveio no har slutta seg til å delta i forvaltningsrevisjon av FOS, med sin andel jmf. tabell i dette saksframlegget. Kontrollutvalet i Bømlo kommune skal ha saka oppe i sitt møte 28.05.2020.

Når alle aktuelle kontrollutval har hatt saka oppe, vert det å vurdere om det er trong for å justera noko i prosjektplanen som er tilsendt tidlegare. KPMG kan så få endeleg bestilling i juni d.å. Med slik framdriftsplan er det skissert at forvaltningsrevisjonsrapport kan vera klar frå KPMG si side innan 15.11.2020.

For samarbeidande kommunar - Bømlo, Etne, Fitjar, Kvinnherad og Sveio - vert dette partsbrevet sendt til kontrollutvala v/ deira sekretariat.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Brevet er elektronisk godkjent og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi til:
Stord kommune
Samarbeidande kommunar
Kontrollutv.l i Stord kommune



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saknr: 2020/98-7
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	13/20	18.05.2020

Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - felles forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet i Stord kommune vil delta i forvaltningsrevisjon av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)
2. Kontrollutvalet i Stord kommune godkjenner ein andel på kr. 74.536 basert på kostnadsdeling blant 6 kommunar, der fastpris utgjer halvparten og innbyggartal halvparten av samla kostnad. I tillegg kan det bli kommunevise utgifter til møte og presentasjon av rapporten
3. Kontrollutvalsleiar i samråd med sekretariatet får fullmakt til å løyva ein høgare sum, dersom det syner seg naudsynt for å få gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjektet.
4. Kontrollutvalet tar utgangspunkt i prosjektplanen frå KPMG, og har elles slike innspel til problemstillingar som bør undersøkast: _____
5. Kontrollutvalsleiar i samråd med sekretariatet får fullmakt til å justera problemstillingar, basert på evt. innspel frå dei samarbeidande kommunane.
6. Kontrollutvalet ønskjer at forvaltningsrevisjonsrapport er klar frå KPMG si side, herunder at det som krevst av verifisering og høyring er gjort, innan __. __.2020.

Saksprotokoll i 18.05.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Utvalet var kjent med saka frå førre møte. Sekretariatet orienterte om handsaming i andre samarbeidskommunar.

I pkt. 4 i forslag til vedtak spelte utvalet inn at tal tillitsvalde i intervjurunden vert auka.

I pkt. 6 vart datoen 15.11.2020 sett inn.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet i Stord kommune vil delta i forvaltningsrevisjon av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)
2. Kontrollutvalet i Stord kommune godkjenner ein andel på kr. 74.536 basert på kostnadsdeling blant 6 kommunar, der fastpris utgjer halvparten og innbyggartal halvparten av samla kostnad. I tillegg kan det bli kommunevise utgifter til møte og presentasjon av rapporten
3. Kontrollutvalsleiar i samråd med sekretariatet får fullmakt til å løyva ein høgare sum, dersom det syner seg naudsynt for å få gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjektet.
4. Kontrollutvalet tar utgangspunkt i prosjektplanen frå KPMG, og ber om at tal tillitsvalde i intervjurunden vert auka.
5. Kontrollutvalsleiar i samråd med sekretariatet får fullmakt til å justera problemstillingar, basert på evt. innspel frå dei samarbeidande kommunane.
6. Kontrollutvalet ønskjer at forvaltningsrevisjonsrapport er klar frå KPMG si side, herunder at det som krevst av verifisering og høyring er gjort, innan 15.11.2020.

Samandrag

Kontrollutvalet i Stord kommune har bestilt prosjektplan frå KPMG vedr. forvaltningsrevisjon av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS). Prosjektplanen ligg føre. Dei andre 5 samarbeidskommunane er førespurte om å delta på revisjonen, og vil gje svar i løpet av mai mnd. d.å. Vert alle dei 6 kommunane solidarisk med i prosjektet er ca. 75 000 kroner rimeleg for ein revisjon for Stord kommune.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - prosjektplan frå KPMG
- 2 Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - partsbrev frå Kvinnherad KUV

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Stord kommune hadde oppe informasjonssak om av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) i sitt møte 11.03.2020, sak PS 5/20, og fatta slik vedtak:

Vedtak

1. Kontrollutvalet gjev fullmakt til KPMG, i samarbeid med sekretariatet, å laga utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)
2. Dei samarbeidande kommunane sine kontrollutval - Bømlo, Etne, Kvinnherad, Sveio og Fitjar - vert førespurt om dei ønskjer å vera med på ein slik forvaltningsrevisjon. Dei vil få tilsendt motteken informasjon frå Stord kommune om FOS.
3. Evt. innspel frå dei andre kommunane sine kontrollutval om føremål og problemstillingar, vert oversendt sekretariatet.
4. Utkast til prosjektplan vert oversendt kontrollutvalet i Stord kommune sine medlemar, med mulighet for å koma med innspel.
5. Kontrollutvalsleiaren i Stord kommune, i samråd med sekretariatet, får fullmakt til evt. å bestilla forvaltningsrevisjonen før neste møte.
6. Om det vert funne føremålstenleg å føreta bestilling i kontrollutvalet sitt neste møte, 14.05.20., så vert det gjort.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet jf. Kommunelova § 23 - 2 bokstav d.

Vurderingar og verknader

Til dette møtet ligg det føre forslag til prosjektplan frå KPMG. Her kan ein lese i kapittel 1-3 følgjande:

Vi foreslår at forvaltningsrevisjonen fokuserer på to hovudtema:

✓ Rammene som FOS opererer under Det er viktig at samarbeidet i FOS blir regulert av klare rammer. Her vil vi sjå på kva rammer FOS opererer under, kva føringar deltakarkommunane legg for FOS si verksemd og i kva grad FOS etterlev rammer og føringar.

✓ Erfaringane med og resultatata til FOS Her vil vi rette blikket mot resultatata til FOS omkring deira kjerneoppgåver knytt til kurs og kompetanseheving. Samstundes vil vi ha eit brukarperspektiv, og sjå på erfaringane som barnehagane, skulane og kommunalt tilsette i oppvekstsektoren i deltakarkommunane har med FOS, og kurs- og kompetansehevingstilbodet dei tilbyr. Her vil vi mellom anna sende ut eit spørjeskjema til barnehagane, skulane og kommunalt tilsette i oppvekstsektoren i deltakarkommunane for å kartleggje deira erfaringar med FOS.

Det gjer forvaltningsrevisjonen slikt føremål:

✓ Kartleggje under kva rammer FOS opererer

✓ Kartleggje og vurdere erfaringane med og resultatata til FOS Forvaltningsrevisjonen vil vere forbettringsorientert, og vil ha som føremål å gi tilrådingar om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekkjer forbettringsområde.

Vidare skriver KPMG slik når det gjeld kostnader i prosjektet.

Det vert lagt opp til gjennomføring av prosjektet innafor ei ramme på 300 000 ,-. Honoraret vert å dele på dei involverte kommunane. Dei to sekretariata som arbeider i desse seks kommunane er kome fram til ein fordelingsnøkkel gjeldande kostnadene. Ein har her teke utgangspunkt i ei fordeling med halvparten fastpris og halvparten etter folketal. Dette gjev ei slik fordeling:

Innbyggara r	Pr. 31/12- 19	Likt pr. kom.	Grunnsum	Innbyggara r	Totalt
Formel	6		0,5	0,5	
Etne	4062	50000	25000	10 726	35 726
Sveio	5766	50000	25000	15 226	40 226
Bømlo	11957	50000	25000	31 574	56 574
Stord	18759	50000	25000	49 536	74 536
Fitjar	3189	50000	25000	8 421	33 421
Kvinnherad	13071	50000	25000	34 516	59 516
Innb. Tot.	56804	300000	150000	150000	300000

Honoraret dekkjer planlegging, gjennomføring og rapportering, samt ein samla presentasjon av rapporten for kontrollutvala. Ynskjer kontrollutvala at rapporten blir presentert kvar for seg vil det tilkomme tilleggshonorar for reisekostnadar og medgått tid.

Ferdigstilling av rapport.

I prosjektplanen er det lagt opp til at prosjektplanen vert godkjent i veke 17 og rapport vert levert i veke 38 (14. - 20. sept.). Etersom prosjektplanen no er innom 6 kommunar, kjem godkjenninga noko seinare. Kontrollutvalet i Stord kommune gjer sitt vedtak i veke 21 (18.05.20), medan kontrollutvalet i Bømlo kommune er sist ut, og gjer sitt vedtak i veke 22 (28.05.20). Dette vil nok og verka inn på tid for ferdigstilling. Dersom ein skal nå Stord kontrollutval sitt møte 14.10.20. bør primært rapport leverast 23.09.20. Det bør drøftast med KPMG i møtet kva som er realistisk.

Fullmakter.

På kontrollutvalet sitt møte 18.05.20 er me ikkje kjent med korleis alle samarbeidskommunane stiller seg ift. faglege og eller økonomiske innspel om sams forvaltningsrevisjon. Derfor er det føreslått fullmakter til kontrollutvalsleiar i samråd med sekretariatet, i forslag til vedtak, pkt. 3 og 5.

Konklusjon

Sekretariatet vil rå til at kontrollutvalet i Stord kommune, som initiativtakar, deltek i forvaltningsrevisjon av FOS.

Vert alle dei 6 kommunane solidarisk med i prosjektet er ca. 75 000 kroner rimeleg for ein revisjon for Stord kommune.

Fra: Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)

Sendt: 04.05.2020 10:44:53

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: FKT - medlemsinformasjon mai 2020

Vedlegg: FKT_prot_200428.pdf

Til FKTs medlemmer

Covid-19 viruset og innvirkning på vårens kurs og konferanser

Covid-19 viruset har preget oss alle denne våren. For FKT er konsekvensen avlyste kurs, konferanser og andre arrangementer:

Noter dere allerede nå dato for arrangementene til neste år.

- [Sekretariatskonferansen](#) 24.-25. mars er avlyst. **Neste sekretariatskonferanse er 16.-17. mars 2021 på Lillestrøm**
- [Kontrollutvalgslederskolen](#) 21.-22. april er avlyst. **Vi vurderer utsettelse av kontrollutvalgslederskolen til høsten.** Vi vil holde dere oppdatert.
- [Fagkonferansen](#) 3.- 4. juni er avlyst. **Neste fagkonferanse er 1.-2. juni 2021 i Ålesund**
- [Arrangement under Arendalsuka](#) 11. august er avlyst

Faglig påfyll

Artikler og rapporter:

Vi ønsker å holde våre medlemmer faglig oppdatert til tross for avlyste arrangement. Når vi ikke kan møtes for å dele erfaringer og kunnskap, er det ikke så dumt å skrive.

- [Her kan dere lese en evaluering av valget av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg](#)
- [Her kan du lese om hvorfor kontroll og tilsyn er blitt så viktig i offentlig styring](#)

Nylige høringsvar fra FKT:

FKT har avgitt høringsvar til NKRF på forslag til revidert standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og ny standard for eierskapskontroll (RSK 002)

- [Du kan lese vårt høringsvar her](#)

Nylige svar fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på henvendelser fra medlemmer:

- [NAV-ansatte i kontrollutvalget – valgbarhet og habilitet](#)

Årsmøtet 2020

Det vil avholdes **digitalt årsmøte 3. juni kl. 16.30**. Kontrollutvalgslederne og lederne for sekretariatene vil motta innkalling på e-post senest 14. dag før. De vil også motta informasjon om praktiske forhold ved selve møtet.

- [Du kan lese mer om årsmøtet her](#)

Styret

Styret har bestemt at møtene skal avholdes digitalt ut året som et sparetiltak for å dekke tapte inntekter fra kurs og konferanser.

Protokollen fra styremøte 28. april er lagt ut på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Du finner den også vedlagt denne e-posten.

På årsmøtet 3. juni vil nytt styre bli valgt. Fire av seks faste medlemmer i dagens styre er på valg.

Nye medlemmer

Fra årsskiftet og fram til nå har vi rekruttert 22 nye medlemmer. Velkommen tilbake til de nye kommunene som har meldt seg inn igjen etter kommunereformen. Spesielt velkommen ønsker vi helt nye medlemmer. Vi satser på å fortsette rekrutteringen utover året.

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#) De av dere som ønsker [tilgang til medlemssidene](#) kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer. Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat