



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

April 2020

«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.no

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 innhaldsliste

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, målinnfriing 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 éin 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 intervjuet 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 intervju 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 ROV-vurderingane gjennom ei undersøking i Questback (elektronisk spørjeundersøkingssverktøy). 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.

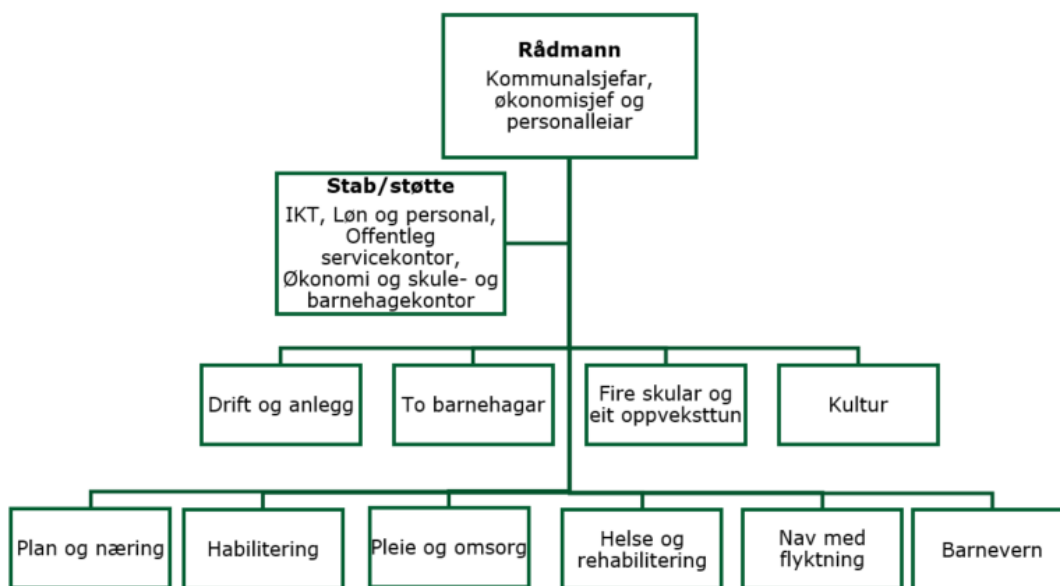
¹¹ Ikkje alle interkommunale selskap (IKS) er underlagt innleveringsplikt til Brønnøysundregisteret. Det førekjem også at slike selskap ikkje leverer årsrekneskap til Brønnøysundregisteret. I desse tilfella har ikkje revisjonen tilgang på nøkkeltal. Slike manglande data vil bli opplyst om der det er 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/støtteeiningar 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 renteeksponert gjeld, høg skatteinntekt som del av total inntekt, og høge finansinntekter relativt til andre inntekter). Frå økonomiplanen 2020-2023 går det fram at rådmannen foreslår at Sveio kommune har som mål å ha disposisjonsfond på minst 10 % av driftsinntektene. Det går vidare fram at kommunen har låg renteeksponert gjeld i forhold til driftsinntektene då kommunen sitt bankinnskot er stort på grunn av unytta 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.²

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 %)

² 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.

Dei to største områda er oppvekstområdet (medrekna både skule og barnehage) og helse- og omsorgssektoren,³ som kvar for seg om lag ein tredjedel av driftsbudsjettet.

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.⁴

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 (landsnittet 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 2019.⁵

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 %
Haugaland kontrollutvalssekretariat IKS	Generell offentlig administrasjon	IKS	4,62 %
Haugaland Kraft AS	Distribusjon av elektrisitet	AS	4,3 %

³ Pleie og omsorg, habilitering, helseavdeling med fellestenester.

⁴ 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.

⁵ Talet er henta frå statistisk sentralbyrå: <https://www.ssb.no/kommunefakta/kostra/sveio/befolkningsprofil>

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 ROV-vurderinga. 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 kapitlet vurdere risiko for manglande målinnfriing, regeletterleving, vedtaksoppfølging og internkontroll som er identifisert innan dei verksemdsområda som er gjennomgått i Sveio kommune.

Overskriftene i kapittel 3.1-3.4 følgjer 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).⁶ 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 <ul style="list-style-type: none">SjukefråværDeltidsstillingarKompetanseVikarbruk	<p>Ved fornying av IA-avtalen i 2015 vart målet for sjukefråværet at dette ikkje skulle overstige 5 prosent. I 2018 var sjukefråværet for kommunen på 6,5 prosent. Det blir i andre tertialrapport i 2019 mellom anna vist til sjukefråvær på 27 % i flyktingtenestene under NAV, 16,2 % i habiliteringstenesta og 14,2 % i 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> <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 31.08.2019 overskridingar knytt til vikarutgifter på over NOK 1,4 millionar.⁷</p>	<ul style="list-style-type: none">Høgare kostnaderMindre kontinuitet/stabilitet i tenesteneDårlegare kvalitet i tenesteneManglande effektivitet og mållinnfriing	

⁶ 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 <ul style="list-style-type: none"> • System for å førebu politiske saker • System for å følgje opp politiske vedtak 	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Det går fram av årsrapporten 2018 at kommunen arbeider med å sikre effektiv iverksetjing og kontroll med politiske vedtak.</p> <p>Det blei gjennomført ein forvaltningsrevisjon av saksførebuing og vedtaksoppfølging i 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Saker blir ikkje tilstrekkeleg førebudd • Vedtak blir ikkje følgt opp
Investeringar <ul style="list-style-type: none"> • Prosjektplanlegging • Prosjektstyring • Økonomistyring 	<p>I tilsendt oversikt over budsjetterte investeringar i Sveio kommune går det fram at det er planlagt 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.</p> <p>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.</p> <p>Nokre av dei største investeringane dei komande åra er:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 2019⁸ • 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • Budsjettoverskridingar • Forseinkingar i gjennomføring av prosjekt • Utilstrekkeleg kvalitet

⁸ Tilsendt oversikt over investeringar i Sveio

Offentlegheit og arkiv <ul style="list-style-type: none"> Ny kommunelov Kommunikasjon Sak- og arkivsystem 	<p>I ny kommunelov er det eigne krav til kommunen si informasjonsplikt.</p> <p>Det blir kommentert i spørjeundersøkinga at dei politiske prosessane i større grad burde bli tilgjengeleggjort for innbyggerane, mellom anna gjennom strøyming av politiske møte.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Redusert tillit i befolkninga Regelbrot Tap av arkivmateriale 	
Målstyring og rapportering <ul style="list-style-type: none"> Rapportering Forbetringsarbeid 	<p>Krav til kommunens internkontroll er styrka i ny kommunelov.</p> <p>Fleire av dei intervjuja nemner utfordringar knytt til mangelfull rapportering til KOSTRA.</p> <p>Svar i undersøkinga tyder på at det innanfor nokre område i kommunen ikkje er sett tilstrekkeleg klare mål for tenestene.</p> <p>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.</p> <p>Kommunen starta opp eit forbetringsarbeid 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.</p> <p>Det blei gjort forvaltningsrevisjon av internkontroll i 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 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 	
Informasjonstryggleik og digitalisering <ul style="list-style-type: none"> Nye lovkrav knytt til informasjonstryggleik 	<p>Det nye personvernregelverket som tredde i kraft i 2018 stiller strengare krav til informasjonstryggleiken i kommunen enn kva som tidlegare var tilfelle, noko som medfører auka regulatorisk risiko.</p> <p>Det går fram at det blir opplevd som om det er høgt fokus på informasjonstryggleik i kommunen og at det er gode rutinar og merksemd på dette blant dei tilsette. Det blir utført risikovurderingar og vurderingar av personvernkonsekvensar (dpia) i kommunen, det er tilsett personvernombod og det ligg føre personvernerklæring på kommunen sine heimesider.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Viktig informasjon blir mista eller sensitive data kjem på avvege Brot på regelverk 	

	<p>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.</p> <p>Sveio kommune er del av samarbeidsavtalen knytt til samordninga av regional digitalisering (Digi Hordaland) som er leia av Bergen kommune.</p>		
<p>Innkjøp</p> <ul style="list-style-type: none"> Innkjøpsamarbeid Innkjøpskompetanse Rammeavtalar 	<p>Regelverket for offentlege anskaffingar er komplekst og stillar strenge krav til innkjøpar. Det er slik ein ibuande regulatorisk risiko på området.</p> <p>Sveio kommune inngår i innkjøpsamarbeidet på Haugalandet, og det blir fortalt at kommunen gjennom dette samarbeidet er del av mange rammeavtalar. Det blir fortalt at kommunen i liten grad har inngått eigne innkjøpsavtalar.</p> <p>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</p> <p>Hovudintrykket frå undersøkinga er at kommunen opplever å ha god kontroll på innkjøpsområdet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Brot på regelverket Kostnadsineffektive innkjøp Økonomiske mislegheiter knytt til innkjøp 	●
<p>Leverandør- og kontraktsoppfølging</p> <ul style="list-style-type: none"> Oversikt over kontraktar Kontraktsoppfølging 	<p>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 leverandør oppfølginga i kommunen er tilstrekkeleg.</p> <p>Det blir fortalt at det nyleg er tilsett to nye prosjektleiarar innan teknisk/næring.</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Kontraktsbrot Forseinkingar og/eller budsjettsprek i prosjekt Brot på arbeidsmiljølova Brot på krav til tariff 	●
<p>Berekraft, klima og miljø</p> <ul style="list-style-type: none"> Ivaretaking av klima- og miljøomsyn i utvalde delar av kommunen eller i kommunen som heilskap Planverk 	<p>Det går fram at omsyn til naturmangfald er viktig for kommunen si arealplanlegging og ved løyve til tiltak. I 2018 arbeidde kommunen særskilt med seks utvalde tema/område, medan kommunen elles årleg arbeider med saker knytt til ytre miljø og ureining. Vidare har kommunen søkt på klimasatsmidlar frå Miljødirektoratet.</p> <p>Det blir vidare vist til at det kommunale planleggingsarbeidet skal tuftast på mellom anna berekraftig utvikling.⁹</p>	<ul style="list-style-type: none"> Manglande etterleving av krav i lov og regelverk Manglande planar på området 	●

⁹ Planstrategi for Sveio kommune 2016 – 2019 med planprogram for kommuneplanen 2019 – 2031.

	Ny klima- og energiplan for kommunen skal vere klar i 2020. ¹⁰ 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 ikkje tilfredsstiller krava i forskrift om kommunal beredskapsplikt, fordi det er manglar ved risiko- og sårbarheitsanalysen og det heilskaplege og systematiske samfunnstryggleiksog beredskapsarbeidet.	<ul style="list-style-type: none"> • Manglande etterleving av krav i lov og regelverk • Dårlig beredskap
	Ny ROS-analyse skal etter planen vere ferdig sumaren 2020 og handsamast politisk.	
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 flyktningtenesta og vaksenopplæringa innanfor helse- og omsorgsområdet, og nokre utfordringar knytt til samhandling mellom barnevern og skule.	<ul style="list-style-type: none"> • Manglande måloppnåing • Manglande regeletterleving • Ineffektiv ressursbruk
	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.	

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 2019/2020.¹¹



¹⁰ Årsrapport for Sveio 2018

¹¹ 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 PPT-arbeidet. 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 tenester for barn og unge med 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 helse, samt eksterne aktørar som BUP Kapasitet og kompetanse Førebygging og tidleg innsats 	<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 høgare del barn med undersøking i forhold til tal innbyggjarar i aldersgruppa 0-17 år i Sveio kommune (7,2 %) enn 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 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>Kommunen peiker på følgjande utfordringar innan barnehageområdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Fallande barnetal Små kommunale barnehagar (høge kostnader per kommunale barnehageplass) Uteområde (behov for vedlikehald og oppgradering) Auka kostnader knytt til redusert betaling i barnehage <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 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 tilsvarande nedgang barn i private barnehagar frå 2017 til 2019.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Ikkje tilstrekkeleg gode tenester 	

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.¹⁴

Trygt og godt skulemiljø

- Nytt regelverk
- Trivsel

Det blei gjort endringar i opplæringslova frå 1. august 2017 (kap. 9 A) som mellom anna inneber skjerpning 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 *Respekt-programmet* 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.

¹⁴ 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.

Kultur <ul style="list-style-type: none"> • Kulturlokale • Rekruttering • Fartein Valen-stiftinga • Kulturbudsjett • Breidde i tilbodet • Ryvarden kulturfyfyr 	<p>Sveio kommune scorar lågt på fleire kulturindikatorar i kommunebarometeret:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Om lag 1,5 besøk i folkebiblioteket per innbyggjar. Gjennomsnittet i kommunegruppa på om lag 5 besøk per innbyggjar. • 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 %. <p>Det går fram at det har vore gjort ombyggingar og innført løysingar som skal syte for at biblioteket skal vere ein meir attraktiv stad for innbyggjarane. 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 for alle aktivitetar. Det går også fram at kommunen ønskjer at kulturskulen skal utvide til å mellom anna gi tilbod i SFO.</p> <p>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.</p> <p>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 Valen-festivalen, sjølv om ekstern finansiering er meint for konsertproduksjon.¹⁶</p> <p>Vidare blir det stilt spørsmål ved transparens i Fartein Valen-stiftinga og også eigarskapsrolla til kommunen knytt til Ryvarden kulturfyfyr.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ueigna lokale • Mangelfullt fritidstilbod til barn og unge
Tilpassa opplæring og spesialundervisning <ul style="list-style-type: none"> • Kvalitet • Kompetanse • Bemanning • Sakshandsaming 	<p>Frå kvalitetsutviklingsplanen til kommunen knytt til skule og barnehage går det fram at Sveio i fleire år har hatt særskilt fokus på opplæring innanfor språk og lesing. Det blir likevel kommentert i planen at det framleis er mykje spesialundervisning på dei øvste grunnskuletrinna.</p> <p>I KOSTRA-tala går det fram at 7,2 % av elevane i kommunen fekk spesialundervisning i 2019, mot 8,4 % i kommunegruppa. I 2017 var det 10 % av elevane i Sveio som fekk spesialundervisning.</p> <p>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 %.</p> <p>I undersøkinga blir det stilt spørsmål ved om sakshandsaminga og oppfølginga av vedtak innan oppvekstsektoren blir gjort riktig.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Brot på regelverk • Ikkje tilfredsstillande oppfølging

¹⁶ Økonomiplan 2020-2023.

Kvalitet i grunnskulen <ul style="list-style-type: none"> • Kvalitet • Kompetanse • Bemanning 	<p>Sveio kommune ligg under landsgjennomsnittet når det gjeld skulebidrag¹⁷ 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.¹⁸</p> <p>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.</p> <p>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).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Brot på regelverk • Ikkje tilstrekkeleg kvalitet i tenestene 	
Skulefritidsordning <ul style="list-style-type: none"> • Kvalitet • Mål for området • Bemanning • Kompetanse 	<p>Det går fram at ein av skulane i kommunen ikkje har tilbod om SFO på grunn av for få påmeldte barn. Det blir vidare nemnt at det er utfordringar knytt til kvaliteten i SFO-tilbodet i kommunen og det blir stilt spørsmål ved kva mål som er sett for arbeidet i SFO.</p> <p>Det blir peika på at det er korte opningstider for SFO, noko som kan vere lite føremålstenleg for føresette i fullt arbeid.</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ikkje tilstrekkeleg kvalitet i tenestene • Manglande mål for området 	

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.




Sentrale arbeidsoppgåver knytt til plan- og næringsavdelinga er mellom anna planlegging, eigdomsdeling, adressetildeling, byggesaker, dispensasjonar, landbruk, miljøsaker 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.

¹⁷ 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.

¹⁸ Tala er henta frå skoleporten.udir.no

Tabell 5: Identifiserte risikoområde knytt til tekniske tenester

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
Byggesak <ul style="list-style-type: none"> Oversikt over saker Sakshandsamingstid Service og rettleiing 	<p>Kommunen sine innrapporterte tal til KOSTRA viser at om lag halvparten av innvilga byggesøknader i kommunen i 2019 skjedd gjennom vedtak om dispensasjon frå plan. Dette er godt over gjennomsnittet for kommunegruppa som ligg på 20 %.</p> <p>Det går vidare fram at kommunen ikkje har utført tilsyn for byggeverksemd som er unntatt søknadsplikt 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>	<ul style="list-style-type: none"> Brot på regelverk Omdømetap ved feil i saksbehandling 	
Vedlikehald av kommunale bygg og vegar <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 budsjettet.¹⁹</p> <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> <p>Det blir også peika på at kvaliteten på dei kommunale bustadane er varierende.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Verditap for kommunen Trafikktryggleik Brot på regelverk HMT-risiko for tilsette og elevar 	
Planarbeid <ul style="list-style-type: none"> Kapasitet Rekruttering Forseinka planar 	<p>Det går fram at det er utfordringar knytt til framdrift i planarbeidet i kommunen og at dette er særskilt knytt til kommuneplan og kommunedelplan for Sveio sentrum.²⁰ Det blir fortalt at noko av bakgrunnen til dette er mange prosjekt og oppgåver avdelinga og manglande kapasitet. Det har vore nokre utfordringar 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 høyring.</p> <p>Gjeldande kommuneplan blei vedteke i 2011.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Brot på regelverk Omdømetap Redusert tillit i befolkninga 	

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 ønska framdrift i alle prosjekt og planar.²¹

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 innbyggjarane har gitt uttrykk for at dei ikkje har blitt tatt omsyn til i planprosessen.

Vatn og avløp

- Gamle leidningsnett
- Auka kostnader til kjøp av vatn

I budsjettet 2020 går det fram at det er viktig å bytte ut gamle leidningsnett som har leidningsbrot for å unngå etterslep. Data frå kommunebarometeret viser at 0,1 % av vassleidningsnettet er fornya dei siste 3 åra, medan gjennomsnittet for kommunegruppa er 0,6 %.

- Kvalitet på drikkevatt
- Kostnader og ev. skader knytt leidningsbrot

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, Rehabilitering 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.

²¹ Økonomiplan 2020-2023 – drift og investering

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 	<p>Det blei gjennomført forvaltningsrevisjon av barnevern i førre planperiode (2019)</p> <p>I spørjeundersøkinga er det fleire som stiller spørsmål ved om det er utfordrande å nå mål innanfor barnevern på grunn av høgt arbeidspress.</p> <p>Det blir vist til utfordringar knytt til innfriing av budsjettmål i barnevernstenesta.</p> <p>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.</p> <p>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,-.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Vidare går det fram i KOSTRA at 3,3 % av barna (0-22 år) i Sveio har barnevernstiltak, mot 4,2 % i kommunegruppa.</p> <p>Alle barna med hjelpetiltak frå barnevernet har tiltaksplan. Kommunen braut fristen i 7,7 % av undersøkingssakane i 2019.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Manglande etterleving av regelverk • Kostbare tenester • Mål som ikkje blir nådd • Barn som ikkje får sikra rettane sine 	
Pleie og omsorg <ul style="list-style-type: none"> • Kompetansebygging • Korttidsplassar til rehabilitering • Heimebuande eldre • Reformar og nye ansvarsområde • Tildeling av tenester • Forsvarleg drift 	<p>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 utfordringa.</p> <p>Det går fram at tal døgn på sjukehus for utskrivingsklare pasientar per 10.000 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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Risiko for brot på regelverk • Mangelfulle tenester 	

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 BPA²², 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 blir fire nye brukarar av kommunen sine butiltak dei neste ti åra.

- Brot på regelverk
- Mangelfulle tenester
- Høg ressursbruk

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 områda tvang og makt i 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 sjekkliste der opplæringa for dei tilsette blir registrert.

²² Brukarstyrt personleg assistanse.

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.²³

Tenestekontoret

- Sakshandsaming
- Etterleving av rutinar og regelverk

Tenestekontoret i Sveio blei oppretta i 2014. Tenester vert gitt etter vedtak gjort av tenestekontor etter prinsippet bestillar/utførarmodell.

Det blir stilt spørsmål ved om rutinar og retningslinjer blir etterlevd i 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.

- Redusert tillit blant brukarar, pårørande og tilsette
- Brot på regelverk



Helsestasjons- og skulehelseteneste

- Tenestetilbod i samsvar med føringar og regelverk
- Oppfølging av barn og ungdom

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.

Det blir vist til at det er svært positivt at skulen har eigen psykiatrisk sjukepleiar 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.²⁴

- Mangelfull etterleving av nasjonale føringar
- Brot på regelverk
- Mangelfullt tilbod



²³ Rapport frå tilsyn med Sveio kommune 2013. Fylkesmannen i Hordaland. <https://www.helsetilsynet.no/historisk-arkiv/tilsynsrapporter/hordaland-arkiv-tilsynsrapporter6/2013/sveio-kommune-barn-og-unge-koordinerte-tenester-2013/>

²⁴ Sveio kommune brukte i 2019 om lag NOK 8900,- medan snittet for kommunegruppa ligg på om lag NOK 11000,-.

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/ flyktingtenesta

- Bustad
- Oppfølging
- Samhandling

I undersøkinga blir det stilt spørsmål ved om kommunen har eit tilstrekkeleg tilbod til flyktingar som er busett i kommunen, og det blir særskilt peika på at det verkar å vere mangel på bustader til denne gruppa. Det blir vist til at det har vore fleire tilfelle der familiar har blitt flytta vekk frå skule, etablert nettverk mm. på grunn av til dømes skader på bustad som følgje av brann.

- Mangelfulle tenester
- Manglande eigna bustadar

Undersøkinga viser at kommunen sin Flyktingplan skal opp til handsaming i 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

- Høg arbeidsløyse
- Forseinka rapportering
- Unge brukarar av sosiale tenester

Sveio kommune har hatt høg arbeidsløyse over lengre tid og fleire som nyttar økonomisk sosialhjelp. Det er mange flyktingar som mottok økonomisk sosialhjelp, og unge rusmisbrukarar er ei aukande utfordring. Det blir opplyst at NAV hadde overforbruk i 2018 knytt til sosiale tenester, og at budsjetttramma ikkje er realistisk i forhold til mottaket dei har til ei kvar tid.

- Høge kostnader
- Budsjettoverskriding
- Mangelfulle tenester til unge brukarar

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 %).

12,5 % av mottakarane av sosialhjelp i kommunen har dette som hovudinntektskjelde. Også dette er noko høgare enn gjennomsnittet for kommunegruppa (11,5 %).

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:

- Kommunen mangla felles praksis for kartlegging og oppfølging ved søknader om økonomisk stønad for personar mellom 17 og 23 år. Dokumenteringa var heller ikkje avklart.
-

-
- 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.²⁵

I datainnsamlinga blir det opplyst at det har vore forseinkingar knytt til rapporteringa av NAV sine utbetalingar.

Psykisk helse- og rustenester

- 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.

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.²⁶

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.

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



²⁵ Rapport frå tilsyn med Nav Sveio kommune 2016. Fylkesmannen i Hordaland. <https://www.helsetilsynet.no/tilsyn/tilsynsrapporter/hordaland/2016/sveio-kommune-sosiale-tenester-til-personar-mellom-17-og-23-ar-2016/#4Kvatilsynetomfatta>

²⁶ 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/>

²⁷ 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.		
<ul style="list-style-type: none"> • 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	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.		
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Delt offentleg eigarskap • Samfunnsansvar 			
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

<ul style="list-style-type: none"> • Delt offentlig eigarskap • Samfunnsansvar • Vesentlege verdiar 	<p>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.</p> <p>Selskapet har dotterselskapet Lufthavndrift AS (100 %) som fell under kommunelova §§ 23-6 og 24-10.</p>		
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	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 samarbeidsavtalar med kommunar, andre selskap og verksemder. Selskapet kan ta på seg andre arbeidsoppgåver eigarane og selskapet måtte bli einige om.		
Eigardel: 4,93 %			
Nøkkelpunkt			
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Registrert i 2017 • Delt offentlig eigarskap • Samfunnsansvar • Direkte tenestetilbod til innbyggjarane • Leverandør av kritiske tenester 	<p>Haugaland brann og redning IKS blei registrert 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

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 4,62 %

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.

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.

Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt offentleg 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 %

Selskapet sitt føremål er effektiv og sikker forvaltning av hamneverksemd på vegne av dei kommunar som er deltakarar, jf. selskapsavtalen § 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 framtidretta og konkurransedyktig utvikling av sjøtransportssystemet for personar og gods, leggja til rette for sjøbasert næringsutvikling, irekna naturleg tilhøyrande eigdomsutvikling, og leggja til rette for synergjar med landbasert næringsutvikling.

Nøkkelpunkt

- Delt offentleg eigarskap
- Samfunnsansvar
- Vesentlege verdiar

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.

- Omdøme
- Samfunnsansvar

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

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)

Ikkje tilgjengeleg

Krisesenter vest IKS

Selskapet sitt føremål

Eigardel: 2,97 %

Nøkkelpunkt	
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Samfunnsansvar • Direkte tenestetilbod til eigarane • Samfunnskritisk oppgåve 	<p>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.</p> <p>Selskapet er eigd av 17 kommunar på vestlandet.</p> <p>Det føreligg ikkje offentleg tilgjengeleg årsrekneskapstal.</p>
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	
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Samfunnsansvar • Direkte tenestetilbod til innbyggjarane • Stifta i 2019 	<p>Vann vest AS er eigd av 17 kommunar på vestlandet, alle med lik eigardel (5,55 %).</p> <p>Selskapet blei stifta 2019, og det føreligg følgeleg ikkje rekneskap som er rapportert inn til Brønnøysundsregisteret.</p>
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, eigeidomsutvikling i området, samt deltaking i andre verksemdar.
Nøkkelpunkt	
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Delt eigarskap med private aktørar 	<p>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.</p>

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 sjølveigande, samfunnstenleg, allmennyttig selskap utan erverv til føremål.

Nøkkelpunkt

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

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.

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.		
<ul style="list-style-type: none"> • 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	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		
<ul style="list-style-type: none"> • Etikk og omdøme • Delt eigarskap med private aktørar • Direkte tenestetilbod til innbyggjarane • Samfunnsansvar 	Resultatet har hatt gått svakt nedover dei siste åra, men elles viser nøkkeltala at Opero AS har solid egenkapital 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 tilsvarande verksemd. Selskapet skal også ta hand om konsern- og hovudkontorfunksjonar.		
Nøkkelpunkt	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:		
<ul style="list-style-type: none"> • Delt offentleg eigarskap • Samfunnsansvar • Vesentlege verdiar • Omdøme • Registrert 2015 	<ul style="list-style-type: none"> • 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.

- 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 følgje Bisnode Smartcheck har selskapet i 2014, 2015, 2016 og 2017 erverva eigne 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 	<p>Verksemda har ikkje hatt inntekter dei siste åra, men byrja å få inntekter igjen i 2018. Likviditeten var ikkje tilfredsstillande i 2016.</p> <p>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 %).</p>		
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 %	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 tilsvarande 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.		
Nøkkelpunkt	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 verksemder.		
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme • Delt eigarskap med private aktørar • Samfunnsansvar 			

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.		
Nøkkelpunkt	Verksemda har dotterselskapet Vestlandske Bioenergi AS (51 %) som fell utanfor kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Siste rapporterte rekneskap til Brønnøysundregisteret er frå 2014.		
<ul style="list-style-type: none"> • Omdøme 			

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

Biblioteksentralen SA

Selskapet sitt føremål Eigardel: Ukjent ²⁸	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 %

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 kulturfyr

Interkommunale samarbeid og vertskommunesamarbeid

²⁸ Det går fram av eigarmeldinga at kommunane må betale minst ein del for kvar 1200 innbyggjarar. Ein del er lik NOK 300,-

- 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 oppgåvefellesskap etter kommunelova (2018) § 19-1)
- Veterinærvakt for små dyr (administrativt verskommunesamarbeid 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 bufellesskap²⁹
- Maritimt forum for Haugaland og Sunnhordland
- Fartein Valen stiftinga
- Friluftsrådet vest
- Stiftinga kystkultur nu!

Andre typar selskap/samarbeid

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

²⁹ 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.

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 kapitlet 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 risikoområda/-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 kommunestyret minst ein gong i valperioden (§ 26-1).</p> <p>Sveio kommune har ei eigarskapsmelding 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

Utkast

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 verdiar 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 og 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>

Utkast

	<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