

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: måndag 4. mai 2020
Tid: kl. 18.00
Sted: Møteportalen Zoom

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

For å avgrense spreiring av Covid-19 har kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) vedteke ei midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommunar og fylkeskommunar: <https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2020-03-13-277>

På bakgrunn av dette skal møtet i kontrollutvalet 04.05.20 haldast som eit elektronisk fjernmøte. For å delta vil utvalsleiar kontakte dei aktuelle deltakarane i forkant av møtet.

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

Saksliste:

- 6/20 Godkjenning av protokoll frå møtet 10.02.20
 - 7/20 Sveio kommune - uttale til årsrekneskapen for 2019
 - 8/20 Ryvarden Kulturfyr KF – rekneskap 2019
 - 9/20 – Felles forvaltningsrevisjonsprosjekt – Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)
 - 10/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 - analysedokument og rapport om risiko- og vesentlegvurderingar - Sveio kommune
 - 11/20 Reglementet til kontroll- og kvalitetsutvalet - endringar etter ny kommunelov
 - 12/20 Referat- og orienteringssaker 04.05.20
- Eventuelt

Sveio/Aksdal, 27.04.20

Ole-Ørjan Hov
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.20	6/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 10.02.20**Sekretariatet sitt forslag til vedtak:**

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

Vedlegg: Protokoll frå møtet 10.02.20

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte den 10.02.20 følgjer vedlagt.

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

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

Aksdal, 27.04.20



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

PROTOKOLL

Måndag **10. februar 2020** blei det halde møte i Sveio kontroll- og kvalitetsutval under leiing av utvalsleiar Ole Ørjan Hov. Han ønskte nestleiar Valen og nytt medlem Lier velkommen til sitt fyrste møte.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, Sveio kommunehus
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.00 – kl. 20.05
MØTANDE MEDLEMMER:	Ole Ørjan Hov (MDG), Arne Valen (Sp), Solfriid Aasen (Sp) og Marit Elise Lier (Ap)
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	1. varamedlem Per S. Wathne (KrF)
FORFALL:	Gustav Eidsvåg (Frp)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partnar Else Holst-Larsen, Deloitte AS Haugesund Forvaltningsrevisor Kjersti Gjuvsland og Annbjörg Ryssdal, Deloitte AS Bergen
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Økonomisjef/ass. rådmann Peter Olav Lura
ANDRE SOM MØTTE:	Varaordførar Ruth Østebøvik Eriksen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25.11.19

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 25.11.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

Protokoll frå møtet i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 25.11.19 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 2/20 PLAN FOR ORIENTERINGER OM RESULTATOMRÅDA OG STABSFUNKSJONANE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

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

Møtet 04.05.20	
Møtet 22.06.20	
Møtet 14.09.20	
Møtet 16.11.20	
1. møte 2021	
2. møte 2021	
3. møte 2021	
4. møte 2021	

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål. Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

Utvalet kom med framlegg om kven dei ønskte skulle bli invitert framover. Ny sak vert lagt fram for utvalet neste år. Utvalet slutta seg til framlegga.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

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

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

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

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

SAK 3 /20 KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET - ÅRSMELDING 2019

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval godkjenner årsmelding for 2019. slik ho ligg føre (med evt. endringar/tillegg).

Sveio kommunestyre tek kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding 2019 til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

Utvalet slutta seg til innhaldet slik det var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval godkjenner årsmelding for 2019 slik ho ligg føre.

og innstilling til kommunestyret:

Sveio kommunestyre tek kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding 2019 til orientering.

SAK 4/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.02.20

1. Statusrapport pr. januar 2020
2. Kommunestyrevedtak 09.12.19, sak 114/19 – Nytt val av kontrollutval 2019- 2023
3. Komm.styrevedtak 09.12.19, sak 115 - Namneendring – Sveio kontroll- og kvalitetsutval
4. Rekneskapstall 2019 – ansvar 1010 – kontroll og revisjon – funksjon 1100
5. Protokoll frå representantskapsmøtet i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
6. Innkalling til representantskapsmøtet i Haugaland Brann og redning IKS 05.02.20
7. Tilbakemelding/evaluering - konferansen i Sandnes 09.01.20 v/leiar og nestleiar
8. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland 2019
9. Tilbakemelding/evalu. – NKRF - Kontrollutvalskonferansen 29.-30.01.20 v/nestleiar
10. Årsrapport og skatterekneskap 2019 - skatteoppkrevjaren i Sveio kommune

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

Sekretær orienterte. Nestleiar opplevde konferansen som svært bra. Foredraga er filma og kan sjåast via *nkrf.no*. Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 1 – 10 til orientering.

SAK 5 /20 ARBEIDET MED FORVALTINGSREVISJON OG EIGARSKAPS-KONTROLL 2020-2024 – PROSESSMØTE 1 MED RISIKOSPEL

Sekretariatet si innstilling:

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

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

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

Forvaltningsrevisor Gjuvsland orienterte om bakgrunn for arbeidet og deira opplegg for kvelden. Utvalet deltok så aktivt med i spelet ved å sette små brikker på eit stort brett. Medlemmane kom med sine vurderingar og kommentarar underveis. Revisor Ryssdal noterte seg desse. Varaordførar og ass. rådmann svara på spørsmål frå utvalet og revisor, og kom med saksopplysningar under spelet.

Utvalet fant det interessant å kunne føre fram sitt syn om kor kommunen har utfordringar og kor det kanskje burde vere meir kontroll. Revisor lova at analyse og utkast til nye planar til vere klår i juni.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 10.02.20:

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

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

EVENTUELT

Ingen saker var meldt eller tatt opp.

Neste møte

Etter vedtatt møteplan er neste møtedato måndag **5. mai 2020**.

Sveio/Aksdal, 10. februar 2020

Ole Ørjan Hov
kontroll- og kvalitetsutvalsleiar


Toril Hallsjø
utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.20	7/20
Formannskapet	02.06.20	
Kommunestyret	15.06.20	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arivsak:
Toril Hallsjø	212	

SVEIO KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2019

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

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

Vedlegg:

1. Framlegg til **uttale frå kontrollutvalet** til årsrekneskapen 2019
2. Revisjonsmelding for 2019 frå Deloitte AS v/revisor Else Holst-Larsen
3. Revisjonsrapport 2019 – brev nr 4
4. Hovudoversyn – drift og investering
5. Skjema 1A og 1B, 2A og 2B
6. Balansen

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følgjer Sveio kommune sine hovedoversyn til årsrekneskap for 2019, årsrapport for 2019, signert revisjonsmelding og revisjonsrapport frå Deloitte, dagsett 15.04.20 (vedlegg 2 og 3) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2019 ligg på kommunen sin nettside.

Forutan revisor, vil også rådmann og økonomisjef delta under handsaminga av saka. Rekneskapskjema blei oversendt sekretariatet 15.04.20 og årsmeldinga fyrst 23.04.20 frå økonomisjefen.

Bakgrunn

Det går fram av forskrift om kontrollutval og revisjon § 3 (ny i 2019) at kontrollutvalet skal gi uttale om årsrekneskapen:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak».

Rekneskapen må difor fyrstt leggjast fram for kontrollutvalet før det vert handsama i formannskapet. Kontrollutvalet skal i tillegg etter same forskrift påse at rekneskapsrevisor sine påpekingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller følgt opp. Dersom påpekingene ikkje blir retta eller følgt opp, skal kontrollutvalet rapportere det til kommunestyret..

Frist for rekneskapsrevisor til å gje revisjonsmelding til kommunestyret er seinast 15. april i følge § 24-8, men i år har Stortinget for å avhjelpe konsekvensene av utbrotet av Covid-19 vedtatt ei midlertidig lov om unntak frå kommunelova, IKS-lova og partilova den 14.04.20. Av fleire tiltak kan her nemnast § 6:

§ 6 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Administrasjonen har levert innan lovfrista med levering av årsrekneskapen seinast 22. februar (ei veke seinare enn den gamle lova) og årsberetning (frist 31. mars), slik at revisor har levert revisjonsmelding innan 15. april. Det vil difor ikkje vere trong for å nytte den midlertidige lova i Sveio kommune.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Sveio kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2019 og notar, revisjonsmeldinga, revisjonsrapport og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Rådmannen legg fram rekneskapen for 2019 med eit mindreforbruk (overskot) for drifta på 27,2 millionar kr.

Rekneskapen for 2019 viser kr 347.408.359 til fordeling drift. Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivingar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på minus 4 mill. kroner.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 5,8 mill. kr mot regulert budsjett på 10,4 mill.kr. Det utgjør 1,2 % av driftsinntektene.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk beregningsutval (TBU) og KS tilrår at denne storleiken over tid bør ligge på rundt 1,75 prosent fo å ha ein sunn økonomi Kommunen sitt snittdriftsresultat for 2019 er dermed under TBU sitt anbefalte nivå. I fjor var netto driftsresultatet på 5,3 %

Landet generelt

Kostra-tala frå SSB viser eit samla netto driftsresultat på 1,7 % i 2019. Det er ein nedgong frå 2018. *Teknisk beregningsutvalg (TBU)*, kor Kommunaldepartementet og KS er representert, har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltalet for kommunane sin økonomi.

Ifølge tala frå SSB, har landet utanom Oslo netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 1,2 % i 2019, mot 2,2 % i 2018. Både Kostra-tall og regnskapsundersøkelsen til KS viste/viser at spredningen i netto driftsresultat er stor.

Kommunene som hadde/har høgast netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter var: Aukra (26,9 %), Hjørtedal (16,3), Vevelstad (12,5), Bykle (11,3), Lurøy (9,8), Suldal (9,7), Åserval (8,6), Forsand (7,9), Beiarn (7,9) og Bokn (7,8).

178 av 405 kommunar hadde/har negativt netto driftsresultat i følgje Kostra-talene. På botn av oversika er kommunane:

Torsken (-21,5 %), Ibestad (-13,0), Berg (-11,3), Snillfjord (-11,3), Audnedal (-10,8), Tranøy (-10,6), Leikanger (-10,2), Hobøl (-9,5), Halså (-8,1) og Moskenes (-8,0).

Mange av dei mindre og mellomstore kommunane er dei som strever. Kommunane med 5.000-10.000 innbyggjarar hadde svakast resultat. Driftsutgiftene for 3 år på rad auka meir enn driftsinntektene. Dette, saman med nedgang i inntekter frå havbruksfondet i 2019, er dei viktigste årsaka til nedgangen i netto driftsresultat frå 2018 til 2019.

Driftsutgiftene innan pleie- og omsorg er det som trekk opp veksten i kommunane: ei auke på meir enn 3 milliarder kroner utover lønns- og prisvekst og dermed langt meir enn befolkningsutviklinga skulle tilsei. Resultatnedgangen dempast likevel noko av at netto finansutgifter blei redusert frå 2018 til 2019. Dette har samanheng med auka avkasning på finansielle instrument og auka utbytteinntekter som meir enn oppveide auka i utgiftene til avdrag.

Haugalandskommunane sine resultat varierer mellom 1,2 % og 9,7 %.

Årets resultat på 1,2 % for Sveio kommune er godt under resultatet i fjor (5,3 %), og under landssnittet på 1,7 %.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2019 er på 93,1 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter var finansieringsbehovet på 80 mill. kr. Det er det doble av året før. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med **eit rekneskapsmessig meir/mindreforbruk** på **kr 0**. Resultatet er 6 mill. kr lågare enn i fjor.

Notar

For at rekneskapen skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapen blir supplerte med notar som gjev tydeleg henvisning til kva element i årsrekneskapen dei knyter seg til. Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6 lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapen.

Notane som er utarbeidde til rekneskapen i år er dei same som tidligare år.

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding/-rapport som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stoda og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

Årsmeldinga skal i følgje kommunelova § 14-7 vere klar seinast 31. mars. Den skal gjere greie for følgjande:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme **den økonomiske utviklingen** og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handlevnen over tid,*
- b) *vesentlige belopsmessige **avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet**, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene,*
- c) *virksomhetens **måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning** for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne,*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å **sikre en høy etisk standard**.*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder **kjønnslikestilling**.*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle **arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven** § 26.*

Årsrapporten gjer utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort nærare greie for i rapporten.

I årsrapporten har rådmannen skriv følgjande kommentar om økonomien:

«Det økonomiske resultatet for Sveio kommune vart greitt i 2019. Netto driftsresultat enda på 5,8 millionar kroner. Dette er 1,2 % av brutto driftsinntekter. Dette er under styresmaktene si anbefaling på 1,75 %. Det var eit betydeleg meirforbruk i tenestene, dette har motsvara seg i høgare inntekter enn på budsjetteringstidspunktet.

For dei næraste åra må truleg Sveio sjå på moglegheiter for å bruke relativt mindre pengar enn no. Dette for å legge til retter for ei drift som har moglegheit til å handtere nye investeringar og drift av desse. I tillegg må ein syte for å vera robust i høve til sentrale styresmakter sine signal om trongare økonomi for kommunane».

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

Atterhald vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjersbrevet/revisjonsrapport kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han/ho finner grunnlag for å kommentere desse. Rådmannen skal då ha høve til å gje sin uttale.

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har lagt fram si revisjonsmelding dagsett 15. april. Revisor har avlagt så kalla rein melding eller standardberetning, dvs. utan atterhald eller presiseringar.

Revisor konkluderer med at:

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

.....

- dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.
- at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.
- leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Revisor har, i tillegg til meldinga, også kome med ei revisjonsrapport (brev nr 4). Revisor har heller ikkje i år kome med noko som kommunen bør sjå nærare på.

I revisjonsrapporten skriv revisor mellom anna:

“Kommunen har gjennomgåande etablert tilfredstillande rutinar, og det er ikkje avdekkja vesentlege feil og manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om».

I møtet vil revisor gje ei munnleg orientering i møtet om innhaldet om revisjonen gjennom året og av årsoppgjeret.

Meldinga frå revisor dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av kommunelova § 24-7. Kontrollutvalet skal vurdere om dei vil ha tilbakemelding frå administrasjonen på merknaden i revisjonsrapporten eller noko anna revisjonen tar opp i møtet.

Sekretariatet meiner ut frå det tilsendte ikkje at det er naudsynt. Rådmann og økonomisjef vil i kontrollutvalsmøtet gje ei nærmare gjennomgang om kva som ligg bak årets resultat.

Forenkla etterlevelseskontroll

Revisor skal – i tråd med ny kommunelov § 24-9, i tillegg sjå etter om kommunen si økonomiforvaltning i hovudsak går føre seg i samsvar med bestemmelser og vedtak.

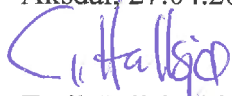
Revisor skal basere oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering, som skal leggjast fram for kontrollutvalet. Revisor skal seinast 30. juni gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til rådmannen, om resultatet av denne kontrollen. Denne vil bli sendt til kontrollutvalet til hausten.

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følger sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i årsrekneskapen dei vil spesielt kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa gjeve i møtet.

Aksdal, 27.04.20



Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapen til Sveio kommune for 2019

Innleiing

Kontroll- og kvalitetsutvalet har i møte 04.05.20, sak 7/20 handsama Sveio kommune sin årsrekneskap for 2019.

Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmelding dagsett 15.04.20, revisjonsrapport nr 4, dagsett 15.04.20 og rådmannen sin årsrapport 2019. I tillegg har revisor og økonomisjef supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

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

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

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

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

Sveio, 04.05.20

Ole Ørjan Hov

Leiar av kontroll- og kvalitetsutvalet

Kopi: Formannskapet

Sveio kommune
Att.: Kontrollutvalget
Rådhuset

5550 Sveio

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 16.04.20
Journalført: 20/108/4th
Arkivkode: 212

15. april 2020

Revisjonsrapport nr. 4
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2019

Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2019, og vil nytta høvet til å gje ei kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet, og formidla observasjonar som det etter vår vurdering er viktig at leiinga i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som nødvendige for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og som grunnlag for vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører ein risikobasert revisjon. Dette inneber at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisera kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablera og gjennomføra ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette skal leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formuesforvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Kommunen har gjennomgåande etablert tilfredsstillande rutinar, og det er ikkje avdekket vesentlege feil eller manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om.

Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og kostnadspostar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekket forhold som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er blitt lagt fram for revisjon har hatt tilfredsstillande kvalitet.

Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stort grad vore retta mot å verifisera balansepostane pr. 31.12.2019. Vi har lagt vekt på å kontrollera at inntekter og gjeld er fullstendige og at eigedelar og utgifter er gyldige.

I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege kostnader/utbetalingar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivningar.

Bokføringslova og dokumentasjon av rekneskapen

Bokføringslova (Lov 2004-11-19 nr 73) og bokføringsforskrifta (Forskrift 2004-12-01 nr. 1558) vart frå 1. januar 2011 gjeldande for kommunar og fylkeskommunar, samt kommunale og fylkeskommunale føretak. Det betyr at desse må følgja alle reglane i bokføringslova § 2 til § 14. Vidare må bokføringsforskrifta kapittel 2 til 7 følgjast.

Bokføringslova med forskrifter inneheld enkelte nye krav samt vidarefører ei rekkje krav frå tidlegare lover og forskrifter. På fleire område betyr lova ei innstramming jamført med tidlegare praksis. Bokføringslova § 4 gjev 10 grunnleggjande bokføringsprinsipp som skal følgjast.

Ved utarbeiding av årsrekneskap skal det etter bokføringslova § 11 vere dokumentasjon av alle balansepostar i rekneskapen utan dei som er ubetydelege.

Alle betydelege balansepostar pr 31.12. er tilfredsstillande dokumentert.

Med venleg helsing
Deloitte AS



Elise Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Elise Holst-Larsen
Partner

Til kommunestyret i Sveio kommune

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 16.04.20
Journalført: 20/107/4th
Arkivkode: 212

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Sveio kommune som viser kr 347.408.359 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2019, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom den og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebære samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feile presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekka i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 15.april 2020
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Administrasjonssjefen
Kommunestyret



Økonomisk oversikt - drift

1 SVEIO KOMMUNE - 2019

11.02.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	14.884.469,61	14.610.006,00	14.627.767,00	14.151.164,45
Andre salgs- og leieinntekter	35.774.551,37	40.756.657,00	39.576.657,00	34.142.852,39
Overføringer med krav til motytelse	78.357.761,42	62.826.989,00	59.492.211,00	75.193.558,45
Rammetilskudd	202.510.866,00	195.000.000,00	195.000.000,00	192.236.358,00
Andre statlige overføringer	16.659.832,97	19.100.961,00	19.900.961,00	31.670.387,35
Andre overføringer	825.623,50	359.000,00	359.000,00	549.100,00
Skatt på inntekt og formue	141.649.033,57	144.500.000,00	144.500.000,00	140.485.711,66
Eiendomsskatt	5.234.296,14	5.160.000,00	5.160.000,00	6.301.856,54
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	495.896.434,58	482.313.613,00	478.616.596,00	494.730.988,84
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	251.362.415,67	237.584.891,55	237.455.076,00	244.706.118,97
Sosiale utgifter	73.005.501,16	73.523.083,00	74.746.761,00	62.731.781,27
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	53.244.696,34	51.021.586,45	48.634.974,00	51.673.956,33
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	71.362.334,40	71.881.593,00	72.408.632,00	63.730.597,98
Overføringer	29.773.666,34	23.725.097,00	22.360.830,00	30.112.425,44
Avskrivninger	21.183.998,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.365.584,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	499.932.611,91	477.736.251,00	475.606.273,00	473.320.463,99
Brutto driftsresultat	-4.036.177,33	4.577.362,00	3.010.323,00	21.410.524,85
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	17.169.869,26	15.050.000,00	9.150.000,00	9.407.568,75
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	182.905,75	150.000,00	150.000,00	33.686,00
Mottatte avdrag på utlån	355.643,79	385.016,00	385.016,00	466.585,62
Sum eksterne finansinntekter	17.708.418,80	15.585.016,00	9.685.016,00	9.907.840,37
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	9.299.131,13	10.165.000,00	10.165.000,00	7.093.841,49
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	19.499.995,00	19.500.000,00	19.500.000,00	17.906.466,00
Utlån	225.308,58	60.000,00	60.000,00	301.840,45
Sum eksterne finansutgifter	29.024.434,71	29.725.000,00	29.725.000,00	25.302.147,94
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-11.316.015,91	-14.139.984,00	-20.039.984,00	-15.394.307,57
Motpost avskrivninger	21.183.998,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.365.584,00
Netto driftsresultat	5.831.804,76	10.437.378,00	2.970.339,00	26.381.801,28
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	5.966.742,36	5.966.741,00	0,00	4.337.753,06
Bruk av disposisjonsfond	10.023.801,00	18.371.917,00	2.841.116,00	1.046.933,00
Bruk av bundne fond	5.436.011,70	1.450.574,00	1.725.574,00	5.708.735,58
Sum bruk av avsetninger	21.426.555,06	25.789.232,00	4.566.690,00	11.093.421,64
Overført til investeringsregnskapet	6.172.840,00	14.272.840,00	900.000,00	900.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	16.766.731,80	20.104.770,00	4.788.029,00	26.453.306,06
Avsatt til bundne fond	4.318.788,02	1.849.000,00	1.849.000,00	4.155.174,50
Sum avsetninger	27.258.359,82	36.226.610,00	7.537.029,00	31.508.480,56
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	5.966.742,36



Økonomisk oversikt - investering

1 SVEIO KOMMUNE - 2019

11.02.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1.992.056,00	3.500.000,00	1.500.000,00	5.583.041,00
Andre salgsinntekter	24.000,00	0,00	0,00	325.188,00
Overføringer med krav til motytelse	-30.976,80	220.000,00	150.000,00	9.698.055,00
Kompensasjon for merverdiavgift	16.061.569,33	36.110.350,00	9.381.000,00	10.336.004,74
Statlige overføringer	1.795.128,00	300.000,00	0,00	438.000,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	19.841.776,53	40.130.350,00	11.031.000,00	26.380.288,74
Utgifter				
Lønnsutgifter	1.027.978,76	0,00	0,00	254.944,38
Sosiale utgifter	350.526,21	0,00	0,00	80.701,09
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	75.597.469,90	186.457.395,00	42.774.000,00	43.605.068,94
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	16.115.247,33	36.154.850,00	9.381.000,00	10.800.752,74
Renteutgifter og omkostninger	15.078,74	0,00	0,00	1.485,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	93.106.300,94	222.612.245,00	52.155.000,00	54.742.952,15
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	1.100.470,00	0,00	0,00	3.327.028,00
Utlån	28.605,00	9.128.605,00	0,00	2.973.800,00
Kjøp av aksjer og andeler	4.304.707,00	4.527.840,00	1.200.000,00	5.296.424,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	1.992.056,00	3.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	345.510,00
Sum finansieringstransaksjoner	7.425.838,00	17.156.445,00	2.700.000,00	11.942.762,00
Finansieringsbehov	80.690.362,41	199.638.340,00	43.824.000,00	40.305.425,41
Dekket slik:				
Bruk av lån	72.508.670,23	182.965.850,00	42.124.000,00	28.958.895,19
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	48.560,00
Mottatte avdrag på utlån	1.057.422,55	0,00	0,00	1.748.400,97
Overført fra driftsregnskapet	6.172.840,00	14.572.840,00	1.200.000,00	900.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	6.741.685,00
Bruk av bundne driftsfond	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	511.745,00	1.793.950,00	500.000,00	329.257,22
Bruk av bundne investeringsfond	289.684,63	305.700,00	0,00	1.578.627,03
Sum finansiering	80.690.362,41	199.638.340,00	43.824.000,00	40.305.425,41
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.20	8/20
Formannskapet	02.06.20	
Kommunestyret	15.06.20	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

RYVARDEN KULTURFYR KF - REKNESKAP OG ÅRSMELDING 2019

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontrollutval vedtek uttale til Ryvarden Kulturfyr KF sitt rekneskap for 2019, slik den ligg føre.

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskap
2. Revisjonsmelding frå Deloitte as v/ Holst-Larsen 15.04.20
3. Rekneskap 2019 (hovudoversyn, driftsrekneskap og balanserekneskap)
4. Noter til rekneskapen
5. Årsrapport 2019

Saksorientering:

I forskrift om kontrollutval og revisjon § 3 står det følgjande:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak».

Når kontrollutvalet har fått framlagt revisjonsmeldinga frå revisor, skal utvalet avgi uttale om årsrekneskapen før han blir vedtatt av kommunestyret. Uttalen skal gjevast til kommunestyret med kopi til formannskapet. Kopi av uttalen skal vera formannskapet i hende tidsnok til at det kan takast omsyn til han før dette organet gir si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er den avlagde årsrekneskapen, styret si årsmelding, revisjonsmeldinga, dagsett 15.04.20

Rekneskap er lagt fram av Sveio kommune v/rådmannen. Årsrapporten er sendt styret i Ryvarden Kulturfyr KF til godkjenning. Rekneskapen viser eit **negativt netto driftsresultat på kr – 8.997** og eit rekneskapsmessig meirforbruk/**underskot på kr 42.798**.

Næmare om drifta og økonomi går fram av årsrapport. Frå rapporten siterast følgjande:

Drifta er sårbar, da vi i stor grad har ei sesongbetont drift. I tillegg har vi låg fast bemanning sett i forhold til arbeidsoppgåver og forventningar, og med svake økonomiske musklar er ei utfordring å auke konkurransekrafta i høve til andre tilbydarar i marknaden. Dette gir utfordringar knytt til å oppnå eit positivt driftsresultat.

Ryvarden Kulturfyr KF har i 2019 hatt 9 personar som er fast tilsett. 1 person i 75% , 1 person i 20 %, 1 person i 10% og 6 personar i 4% stilling. Potensialet på Ryvarden er stort, men for ein stor del ubrukt. Med dagens driftsmodell er det vanskeleg å utnytte dette fullt ut og vidareutvikle staden. Ryvarden har pr. i dag for liten overnattingskapasitet sett i forhold til utleige til næringslivet.

Innhaldet i revisor si melding:

Atterhald blir brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering blir brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I revisjonsrapport kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han/ho finn grunnlag for å kommentere det/de. Leiinga skal då ha hatt høve til å gje sin uttale.

I revisjonsmeldinga er det ikkje tatt inn atterhald eller presiseringar. Det er heller ikkje levert nokon revisjonsrapport.

Revisor konkluderar med at:

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2019 og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.

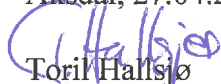
.....

- de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.*
- at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.*
-ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.*

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

Aksdal, 27.04.20



Toril Halsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2019

Kontroll- og kvalitetsutvalet har i møte 04.05.20, sak 8/20 handsama Ryvarden Kulturfyr KF sitt særrekneskap for 2019.

Rekneskapen består av hovudoversyn, driftsrekneskap, balanserekneskap og note-opplysningar.

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen, revisjonsmeldinga dagsett 15.04.20 og styret si årsmelding.

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

Kontrollutvalet har merka seg at Ryvarden sin rekneskap for 2019 viser eit netto driftsresultat med kr – 8.997 og at føretaket har eit uinndeikka lån hos Sveio kommune på kr 138.486.

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

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

Sveio, 04.05.20

Ole Ørjan Hov
leiar av kontroll- og kvalitetsutvalet

Kopi: Formannskapet

Tel: +47 52 70 25 40
www.deloitte.no

Til kommunestyret i Sveio kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 16.04.20
Journalnr.: 20/109/14a
Arkivkode: 212

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusion

Vi har revidert særregnskapet for Ryvarden Kulturfyr KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 8998 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 42.798. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 15.04.20
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
Partner
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen/
Kommune styret



Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Else Holst-Larsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5992-4-2705162

IP: 217.173.xxx.xxx

2020-04-16 07:29:58Z



Penneo AS, reg. i Norge, er ansvarlig for denne dokumentet. Penneo AS, reg. i Norge, er ansvarlig for denne dokumentet.

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2019

11.02.2020

Regnskapsskjema - Drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Brukerbetaling	0,00	0,00	0,00	0,00
600 BRUKARBETALING FOR KOMMUNALE TENE	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter	1.519.604,53	1.550.700,00	1.550.700,00	1.338.732,40
620 ANNA AVGIFTSFRITT SAL AV VARER, TENE	-419.414,50	-524.700,00	-524.700,00	-432.101,50
629 BILLETTINTEKTER	-200.532,67	-170.000,00	-170.000,00	-133.730,00
630 HUSLEIGEINTEKTER, FESTEAVGIFTER, U	-249.602,70	-270.000,00	-270.000,00	-222.611,13
640 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYR	0,00	0,00	0,00	0,00
650 ANNA AVGIFTSPLIKTIG SAL AV VARER OG	-650.054,66	-586.000,00	-586.000,00	-550.289,77
660 SAL AV DRIFTSMIDLER	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	135.912,71	30.000,00	30.000,00	68.058,04
700 OVERFØRINGAR FRÅ STATEN	0,00	0,00	0,00	-37.050,00
710 SYKELØNSREFUSJON	-22.182,00	0,00	0,00	0,00
728 MVA-KOMPENSASJON - INVESTERING	0,00	0,00	0,00	0,00
729 MVA-KOMPENSASJON - DRIFT	0,00	0,00	0,00	0,00
730 OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	-13.500,00	0,00	0,00	0,00
750 OVERFØRINGAR FRÅ KOMMUNAR	-100.081,71	-30.000,00	-30.000,00	-29.199,76
770 OVERFØRINGAR FRÅ ANDRE (PRIVATE OG	-149,00	0,00	0,00	-1.808,28
780 OVERFØRINGAR FRÅ EIGEN KOMMUNE	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer uten krav til motytelse	617.000,00	540.000,00	540.000,00	530.000,00
810 ANDRE STATLEGE OVERFØRINGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
830 OVERFØRINGAR FRÅ FYLKESKOMMUNAR	0,00	0,00	0,00	0,00
850 OVERFØRINGAR FRÅ KOMMUNAR	0,00	0,00	0,00	0,00
880 OVERFØRINGAR FRÅ EIGEN KOMMUNE	-540.000,00	-540.000,00	-540.000,00	-530.000,00
890 OVERFØRINGAR FRÅ ANDRE (PRIVATE OG	-77.000,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	2.272.517,24	2.120.700,00	2.120.700,00	1.936.790,44
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	983.637,70	954.000,00	954.000,00	941.754,51
10 FAST LØN	549.030,99	527.000,00	527.000,00	519.262,46
20 LØN TIL VIKARAR	0,00	0,00	0,00	0,00
30 LØN TIL EKSTRAHJELP	392.665,01	387.500,00	387.500,00	384.112,08
40 OVERTIDSLØN	1.648,02	2.000,00	2.000,00	1.671,17
50 ANNA LØN OG TREKKPLIKTIG GODTGJERSLI	1.663,14	1.500,00	1.500,00	1.308,80
70 LØN VEDLIKEHALD	0,00	0,00	0,00	0,00
80 GODTGJERSLE FOLKEVALGTE	34.100,00	36.000,00	36.000,00	35.400,00
89 TREKK-/OPPGÅVEPLIKTIG, IKKJE ARBEIDSG.	4.530,54	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	298.891,20	291.700,00	291.700,00	289.414,76
90 KOSTNADER PENSJON OG TREKKPLIKTIGE	142.822,71	137.700,00	137.700,00	136.502,48
99 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	156.068,49	154.000,00	154.000,00	152.912,28
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro	552.627,14	438.700,00	438.700,00	472.272,32
100 KONTORMATERIELL	2.388,35	1.000,00	1.000,00	658,26
115 MATVARER	181.115,47	147.000,00	147.000,00	144.663,07
120 ANNA FORBRUKSMATERIELL/ RÅVARER OG	22.532,03	23.000,00	23.000,00	29.193,28
130 POST, BANKTENESTER, TELEFON	17.487,34	16.900,00	16.900,00	17.979,86
140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	12.150,00	22.700,00	22.700,00	23.110,43
150 OPPLÆRING OG KURS	17.211,11	15.000,00	15.000,00	15.636,20
160 KOSTNADER FOR REISER, DIETT, BIL O.L. S	10.983,00	11.000,00	11.000,00	10.326,20
165 ANDRE OPPGÅVEPLIKTIGE GODTGJERSLEI	0,00	0,00	0,00	0,00
170 TRANSPORTKOSTNADER OG DRIFT AV EGI	4.809,12	5.000,00	5.000,00	2.088,33
180 ENERGI	44.653,13	47.000,00	47.000,00	46.983,46
185 FORSKRINGAR OG KOSTNADER TIL VAKT-	5.231,17	11.400,00	11.400,00	11.865,66
190 LEIGE AV LOKALER OG GRUNN	0,00	0,00	0,00	0,00
195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSAR M.V.	48.203,80	68.000,00	68.000,00	67.491,60
200 KJØP OG FINANSIELL LEASING AV DRIFTSM	132.479,41	40.000,00	40.000,00	72.656,13
220 LEIGE AV DRIFTSMIDLER	10.743,21	28.100,00	28.100,00	28.099,84
230 VEDLIKEHALD, BYGGETENESTER OG NYBY	0,00	0,00	0,00	0,00
240 SERVICEAVTALAR, REPARASJONAR OG VA	0,00	0,00	0,00	0,00
250 MATERIALER TIL VEDLIKEHALD, PÅKOSTNI	140,00	1.000,00	1.000,00	0,00
260 REINHALD OG VASKERITENESTER	0,00	0,00	0,00	0,00
270 KONSULENTTENESTER	42.500,00	1.600,00	1.600,00	1.520,00
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
370 KJØP AV TENESTER FRA ANDRE/DRIFTSAV	0,00	0,00	0,00	0,00
380 KJØP AV VARER OG TENESTER FRÅ EIGEN	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00



4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2019

11.02.2020

Overføringer	330.445,01	324.000,00	324.000,00	304.161,55
400 OVERFØRINGAR TIL STATEN	0,00	0,00	0,00	0,00
429 MVA SOM GIR RETT TIL MOMSKOMPENSAS	0,00	0,00	0,00	0,00
430 OVERFØRINGAR TIL FYLKESKOMMUNAR	0,00	0,00	0,00	0,00
450 OVERFØRINGAR TIL ANDRE KOMMUNAR	0,00	0,00	0,00	0,00
470 OVERFØRINGAR TIL ANDRE (PRIVATE)	330.445,01	324.000,00	324.000,00	304.161,55
480 OVERFØRINGAR TIL EIGEN KOMMUNE	0,00	0,00	0,00	0,00
Avskrivninger.	0,00	0,00	0,00	0,00
590 AVSKRIVNINGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
290 INTERNKJØP	0,00	0,00	0,00	0,00
690 FORDELTE KOSTNADER	0,00	0,00	0,00	0,00
790 INTERNSAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	2.285.601,05	2.128.400,00	2.128.400,00	2.127.603,14
Brutto driftsresultat:	-13.083,81	-7.700,00	-7.700,00	-190.812,70
Finansposter:				
Renteinntekter og utbytte	5.251,00	5.000,00	5.000,00	5.482,79
900 RENTEINNTEKTER	-5.251,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.482,79
905 UTBYTTE OG EIGARUTTAK	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
920 MOTTATTE AVDRAG PÅ LÅN	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	5.251,00	5.000,00	5.000,00	5.482,79
Renteutgifter og låneomkostninger	1.164,95	0,00	0,00	1.172,87
500 RENTEKOSTNADAR, PROVISJONAR OG ANI	1.164,95	0,00	0,00	1.172,87
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
510 AVDRAG	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.164,95	0,00	0,00	1.172,87
Resultat eksterne finanstransaksjoner:	-4.086,05	5.000,00	5.000,00	4.309,92
Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
990 MOTPOST AVSKRIVNINGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto driftsresultat:	-8.997,76	-2.700,00	-2.700,00	-186.502,78
Interne finansieringstransaksjoner:				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbru	0,00	0,00	57.831,00	65.114,87
930 BRUK AV TIDLEGARE ÅRS REKNESKAPSME	0,00	0,00	-57.831,00	-65.114,87
Bruk av disposisjonsfond	57.831,36	57.831,00	0,00	24.500,00
940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-57.831,36	-57.831,00	0,00	-24.500,00
Bruk av bundne fond	43.200,00	2.700,00	2.700,00	15.300,00
950 BRUK AV BUNDNE FOND	-43.200,00	-2.700,00	-2.700,00	-15.300,00
Sum bruk av avsetninger	101.031,36	60.531,00	60.531,00	104.914,87
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessi	57.831,36	57.831,00	57.831,00	0,00
530 DEKNING AV TIDLEGARE ÅRS MEIRFORBRU	57.831,36	57.831,00	57.831,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
540 AVSETNINGAR TIL DISPOSISJONSFOND (FF	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	77.000,00	0,00	0,00	0,00
550 AVSETNINGAR TIL BUNDNE FOND (PLIKTIGI	77.000,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	134.831,36	57.831,00	57.831,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-42.797,76	0,00	0,00	-81.587,91



Økonomiske oversikter

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2019

11.02.2020

Regnskapsskjema - BALANSE

Regnskap 2019

Regnskap 2018

EIENDELER:

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	0,00	0,00
Sum anleggsmidler:	0,00	0,00

Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	436.772,36	438.579,36
21310200 TILGODE FRA SVEIO KOMMUNE	385.191,36	385.191,36
21375300 KUNDER RYVARDEN	46.831,00	48.638,00
21375500 VEKSLEPENGES TIL KONTANTKASSE RYVARD	4.750,00	4.750,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	166.321,13	139.263,75
21000011 KASSE	1.500,00	1.500,00
21020111 HAUGESUND SPAREBANK DRIFT 3240.08.87	120.440,43	78.330,75
21098211 HAUGESUND SPAREBANK SKATT 3240.08.87	46.242,00	40.583,00
21099111 BANK - INTERIMSKONTO	-1.861,30	18.850,00
Sum omløpsmidler:	603.093,49	577.843,11

SUM EIEDELER:

603.093,49 **577.843,11**

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond	75.500,00	133.331,36
25600000 UTVIKLINGSARBEID RYVARDEN	75.500,00	75.500,00
25600010 DISPOSISJONSFOND	0,00	57.831,36
Bundne driftsfond	133.057,20	99.257,20
25100000 GAVER FRÅ KUNSTNERAR	56.057,20	56.057,20
25120004 FOND UTEMILJØ	0,00	2.700,00
25120005 TURSKILT TIL RYVARDEN	0,00	40.500,00
25120006 TILSKOT TIL SKILTING OG MERKING	77.000,00	0,00
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	-66.554,31	-81.587,91
25900918 UNDERSKUDD 2018	-23.756,55	-81.587,91
25900919 UNDERSKUDD 2019	-42.797,76	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Sum egenkapital:	142.002,89	151.000,65

Gjeld

Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	0,00	0,00



Økonomiske oversikter

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2019

11.02.2020

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	261.058,84	241.623,84
23214051 OPPGJERSKONTO MVA FYLKESKATTESJEFEN	15.255,00	10.926,00
23570001 LÅN TIL DRIFT FRÅ SVEIO KOMMUNE (PEN	138.485,96	138.485,96
23570011 LEVERANDØRGJELD	107.317,88	92.211,88
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	200.031,76	185.218,62
23314100 FORSKOTSTREKK	42.018,00	36.977,00
23314902 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	28.691,73	26.099,22
23314918 ARB. GIV.AVGIFT AV FERIEPENGAR 2018	0,00	15.026,84
23314919 ARBEIDSGIVARAVGIFT AV FERIEPENGAR 20	15.706,71	0,00
23375120 FAGFORENINGSTREKK	529,00	542,85
23375218 AVSETTE FERIEPENGAR 2018	0,00	106.572,71
23375219 AVSETT FERIEPENGAR 2019	111.395,43	0,00
23399000 INTERIMSKONTO	1.690,89	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld:	461.090,60	426.842,46
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	603.093,49	577.843,11

Memoriakonti

Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-449.921,55	-449.921,55
29200500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN. UNDER	-449.921,55	-449.921,55
Motkonto for memoriakontiene	449.921,55	449.921,55
29999500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN. UNDER	449.921,55	449.921,55



Ryvarden
Kulturfyr

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 27.04.20
Journalført: 20/115/tha
Arkivkode: 212

ÅRSRAPPORT DRIFTSÅRET 2019

Styret som er valt av kommunestyret i Sveio har hatt følgjande samansetjing

Rune Teikari, styreleiar
Line R Bertelsen, nestleiar
Anne Olaus Jacobsen
Asle G. Halleraker
Randi Pedersen

Målsetjing for verksemda

Ryvarden Kulturfyr skal vera eit kulturelt fyrtårn for Vestlandet. Ryvarden skal tilby kunst- og kultur opplevingar innafør ei breitt spekter til ulike aldersgrupper og med ulike interesser.

Arbeidsmål 2019

Kortfatta oppsett av arbeidsmåla for verksemda:

Betre inntening i verksemda er avgjerande for vidare drift.

Tiltak for effektivisering av drift og marknadsføring er avgjerande for inntening.

- Oppretthalde same antall dagar ope kafé som i 2019– to dagar ekstra pr veke i juli
- Spissa marknadsføring retta mot valte marknader.
- Halde fram og gjerne vidareutvikle konseptet med Fullmånekveldar.
- Tiltak retta mot bredda i segmentet, turgåarar og barnefamiljar
- Vidareutvikling av galleributikk
- Synleggjere og bruke meir av vår historie og unike plassering i møte mellom land og hav
- Oppstart strategiarbeid for framtidig drift i samarbeid med eigar, Sveio kommune.

Tal frå driftsrekneskapen 2019

Ansvar	Rekneskap 2018	Rekneskap 2019	Budsjett 2019	Avvik 2018
Lønsutgifter	1 231 169	1 282 528	1 236 700	45 828
Andre driftsutgifter	897 606	1 004 237	891 700	112 537
Driftsinntekter	1 942 273	2 277 768	-2 120 700	-157 068
Netto driftsresultat	- 186 502	- 8 997	-7 700	- 1 297

Resultat eksterne finanstransaksjoner kr. 4 086,05

Rekneskapsmessig meirforbruk 2019 kr. 42 797,76

	2015	2016	2017	2018	2019
Kunstnarar med utstilling	24	7	6	19	16
Tal utstillingar	7	6	6	7	7
Brutto omsetnad kunst	471241	667002	718460	431 541	418995

Arbeid gjennom året

Ryvarden Kulturfyr har eit kontinuerlig fokus på tiltak innan effektivisering og inntening.

Ryvarden KF søkte for dette året om kr. 420.000,- i driftstilskot frå Sveio kommune.

Det vart løyvd kr. 20.000,- frå kommunestyret i Sveio.

Vi har dette året ikkje greidd å nå våre målsetjingar sett i forhold til budsjett på fleire områder.



Eggjakt på Ryvarden Palmesøndag



Ramsalt på Fullmånkveld i juni

Ryvarden Kulturfyr har sin inntektsmessige hovudsesong vår, sommar og tidleg haust. Utstillingar i galleriet gjennom sesongen. I tillegg ein utstilling i atelieret. Gjennom sesongen har vi arrangert 7 fullmånkveldar, 1 interiørkveld og 1 lunsjkonser. Svært vellukka arrangement. Palmesøndag arrangerte vi Den store eggjakten, for barn. Ein svært godt besøkt dag, med stor tilstrøyming av barnefamiliar til Ryvarden.

Vurdering i forhold til arbeidsmål

- Oppretthalde dagens driftsnivå og vurdere moglegheiter for utviding. Tilsette har strekt seg langt for å oppretthalde nivå og samtidig auka tal opne dagar i kafé. Sommaren 2019 hadde vi ope i kafé og galleri frå onsdag til og med søndag i 4 veker. I tillegg hadde vi til ein liten filial med julebutikk i foajeen på kommunehuset i desember.
- Tiltak og aktivitet retta mot bredda i segmentet, turgåarane og fokus på marknadsføring. Vi når målgruppene svært godt gjennom sosiale mediar, FB og Instagram.
- Tiltak retta mot næringslivet er ei stor utfordring og ikkje oppnådd som planlagt da låg bemanning og ressursar set grenser for aktivitet.
- Vidareføring og utvikling av galleributikk. Målsetjing i forhold til budsjett vart nådd.
- Planlegging og oppstart av vidareutvikling av anlegget i samarbeid med eigar, Sveio kommune. Myndighetskrav om universell utforming og tilgjenge for handikappede til galleriet, og funksjonen vareheis som HMS tiltak for tilsette vart starta opp i byrjinga, og løfteplattforma stod klar tidleg vår.

Utfordringar

Drifta er sårbar, da vi i stor grad har ei sesongbetont drift. I tillegg har vi låg fast bemanning sett i forhold til arbeidsoppgåver og forventningar, og med svake økonomiske musklar er det ei utfordring å auke konkurransekrafta i høve andre tilbydarar i marknaden. Dette gir utfordringar knytt til å oppnå eit positivt driftsresultat.

Ryvarden Kulturfyr KF har i 2019 hatt 9 personar som er fast tilsett. 1 person i 75% , 1 person i 20 %, 1 person i 10% og 6 personar i 4% stilling.

Potensialet på Ryvarden er stort, men for ein stor del ubrukt. Med dagens driftsmodell er det vanskeleg å utnytte dette fullt ut og vidareutvikle staden. Ryvarden har pr. i dag for liten overnattingskapasitet sett i forhold til utleige til næringslivet.

Ryvarden er eit mykje brukt utfartsmål for turgåarar. Ryvarden har eit svært stort besøk av barnefamiliar på opne kafédagar. Ei målgruppe som er verdt å satse vidare på, og utvikle med ulike aktivitetar.

Ryvarden Kulturfyr KF, 24. april

Rune Teikari (s.)
Styreleiar

Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.20	9/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FELLES FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – FORUM FOR OPPVEKST I SUNNHORDLAND (FOS)

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

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

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

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

Vedlegg:

- 1 Prosjektplan frå KPMG
- 2 Partsbrev frå kontrollutvalet i Stord kommune
- 3 Vedlegg 1 FOS ønske om informasjon
- 4 Vedlegg 2 Vurdering av FOS
- 5 Vedlegg til vurdering FOS
- 6 Desentralisert kompetanseutvikling

Bakgrunn for saka

Sekretariatet fekk 18.03.20 kopi av brev til KPMG frå sekretariatet for kontrollutvalet i Stord kommune om tinging av ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS).

Kontrollutvalet i Stord kommune hadde gjort slikt vedtak i møte 11.03.20, sak 5/20:

1. *Kontrollutvalet gjev fullmakt til KPMG, i samarbeid med sekretariatet, å laga utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS).*

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

Kommunane Bømlo, Etne, Fitjar, Kvinnherad, Stord og Sveio samarbeider om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS). Kontrollutvalet i Stord kommune bad tidlegare om opplysningar gjeldande FOS frå kommuneadministrasjonen i Stord kommune. På bakgrunn av informasjonen ønskjer utvalet at det vert gjennomført ein forvaltningsrevisjon relatert til forumet, og vil invitere alle samarbeidskommunane med på å ha ein felles revisjon.

KPMG AS har laga utkast til ein prosjektplan, og kalkulert med at revisjonen, slik dei har skissert, vil koma på kr. 300.000. I tillegg kan det bli kommunevise utgifter til møte og presentasjon av rapporten.

Med å samarbeide, vil alle kommunane oppnå ein rimeleg sum for å få gjennomført ein forvaltningsrevisjon dette året. I Kontrollutvalsboka som Kommunal- og Moderniseringsdepartementet (KMD) gav ut i 2015, står dette i kapittel 8 om selskapskontroll. Sjølv om FOS ikkje er definert som eit selskap, har formuleringane relevans her også:

Delt eigarskap mellom fleire kommunar.

Dersom selskapet som skal kontrollerast er eigd av fleire kommunar, vil det vere føremålstenleg at kontrollutvala i eigarkommunane samordnar kontrollen for å unngå unødig belastning for selskapet. Dette vil også medverke til å effektivisere ressursbruken i kontrollutvala.

I slike tilfelle må kontrollutvala i dei respektive kommunane bli samde om mellom anna:

- *Kva oppdragstakar skal gjennomføre kontrollen?*
- *Kva skal kontrollen omfatte og korleis skal kontrollen gjennomførast (prosjektplan/bestilling)?*
- *Korleis skal kostnadene fordelast mellom kontrollutvala?*
- *Korleis skal selskapskontrollen rapporterst og følgjast opp?*

I mange tilfelle vil det vere kontrollutvalet i den kommunen med størst eigardel som får eit overordna ansvar for samordning. Kostnadene blir ofte fordelte etter storleiken på eigardelen til den einskilde kommunen. Det er ikkje naudsynt at alle eigarkommunane er med for å kunne gjennomføre ein selskapskontroll.»

Sekretaritatsleiarane for Vestland og Haugaland har via telefonsamtale, einast om ein modell for kostnadsdeling der lik grunnsom utgjer halve kostnaden og innbyggartal pr. årsskiftet 2019/2020 utgjer andre halvdel. Det inneber at kontrollutvala i Etne kommune og Sveio kommune vert invitert til å vere med på forvaltningsrevisjonen med ein kostnad for Etne kommune på ca kr 36.000 og Sveio kommune på ca kr 40.000. For initiativtakar Stord kommune vil den komme på ca kr 75.000.

Utanom KPMG AS, er Deloitte revisor for dei aktuelle kommunane. Kontrollsjef Hogne Haktorsen har hatt kontakt med partner Birte Bjørkelo i Deloitte, som meddeler at dei har ei pragmatisk haldning til om ein nyttar ein annan revisor her. KPMG er revisoren til initiativtakaren, som og er den kommunen med høgast innbyggartal. Deloitte har tidlegare gjennomført selskapskontrollar i Hordaland, der dei ikkje har vore revisor for alle eigarkommunane.

Kontrollutvalet i Kvinnherad kommune vil vere fyrste kommune som handamar planen den 27.04.2020. Dei andre utvala vil ha møte i løpet av mai måned.

Stord kontrollutval vil med dette invitere Bømlo, Etne, Fitjar, Kvinnherad og Sveio ved kontrollutvala til å ta del i ein sams forvaltningsrevisjon knytt til FOS.

Vurderingar og verknader

Vedlag følgjer forslag til prosjektplan frå KPMG som er revisor i Stord kommune. Her har dei mellom i kapittel 1-3 skreve følgjande:

Vi foreslår at forvaltningsrevisjonen fokuserer på to hovudtema:

✓ Rammene som FOS opererer under

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

✓ Erfaringane med og resultat til FOS

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

Det gjer forvaltningsrevisjonen slikt føremål:

✓ Kartleggje under kva rammer FOS opererer

✓ Kartleggje og vurdere erfaringane med og resultata til FOS

Forvaltningsrevisjonen vil vere forbetningsorientert, og vil ha som føremål å gi tilrådingar om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekkjer forbetningsområde.

Kostnader i prosjektet:

Det vert lagt opp til gjennomføring av prosjektet innafør ei ramme på 300 000,-.

Honoraret vert å dele på dei involverte kommunane.

Dei to kontrollutvalssekretariata, som arbeider for desse seks kommunane, har kome fram til eit framlegg til ein fordelingsnøkkel gjeldande kostnadene der ein, som nemnt, har her tatt utgangspunkt i ei fordeling med halvparten fastpris og halvparten etter folketal. Dette gjev ei slik fordeling:

Innbyggjarar	Innbyggjarar pr 31.12.19	Likt pr. kommune	Grunnsum	Innbyggjarar	Totalt kr
Formel	6		0,5	0,5	
Etne	4 062	50 000	25 000	10 726	35 726
Sveio	5 766	50 000	25 000	15 226	40 226
Bømlo	11 957	50 000	25 000	31 574	56 574
Stord	18 759	50 000	25 000	49 536	74 536
Fitjar	3 189	50 000	25 000	8 421	33 421
Kvinnherad	13 071	50 000	25 000	34 516	59 516
Innb. totalt	56 804	300 000	15 0000	150 000	300 000

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

Konklusjon

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalet i Sveio kommune deltek i forvaltningsrevisjon av FOS. Gjennom det arbeidet som er gjennomført i kontrollutvalet i Stord kommune og det ein kan lese ut av vedlagt dokumentasjon og framlegg til prosjektpplan frå KPMG ser det ut som at det kan vere nyttig med ein forvaltningsrevisjon av FOS. Vert alle kommunane solidarisk med Stord kommune i prosjektet er kr 40 000 rimeleg for ein revisjon for Sveio kommune.

Det er i budsjettet for 2020 sett av 250 timer til forvaltningsrevisjon. 150 timar er allereie disponert til utabeiding av nye planar, slik at det er budsjettdekning for revisjonen.

Aksdal, 27.04.20


Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



Prosjektplan

Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)
Stord kommune

Mars 2020

www.kpmg.no

Innhold

1. Innleiing	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Førebuing	3
1.3 Forslag til tilnærming	4
2. Føremål, problemstillingar og revisjonskriterier	5
2.1 Formål	5
2.2 Problemstillinger	5
2.3 Revisjonskriterier	6
3. Tilnærming	6
3.1 Metode	7
3.2 Aktivitets- og framdriftsplan	8
3.3 Prosjektteam	8
4. Planlegging, gjennomføring og honorar	9

1. Innleiing

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalet i Stord kommune ynskjer kunnskap om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS), irekna deira funksjonar og oppgåver. Kontrollutvalet har i den anledning bedt KPMG om å lage ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av FOS. Kontrollutvalet vil invitere Bømlo, Etne, Fitjar, Kvinnherad og Sveio ved kontrollutvala til å ta del i ein sams forvaltningsrevisjon knytt til FOS.

1.2 Førebuing

Det er eit mål å utarbeide ein god prosjektplan med relevante og vesentlege problemstillingar for ein forvaltningsrevisjon. KPMG har gjennomført ein prosess for å konkretisere føremål og problemstillingar. Vi har innhenta oversikt gjennom FOS sine heimesider og planverk og sak 5/20 for kontrollutvalet i Stord kommune.

1.2.1 Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)

Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) er eit samarbeid mellom kommunane Bømlo, Etne, Fitjar, Kvinnherad, Stord og Sveio. Kommunane samarbeider gjennom FOS om oppgåver som ein ynskjer løyst regionalt. Hovudoppgåva til FOS er å utføre kompetanseheving for kommunalt tilsette og andre samarbeidsaktørar. Organisasjonen arrangerer felles kurs og kompetansehevande aktivitetar for kommunane. I kommuneinternt notat til Stord kontrollutval, kjem det fram at FOS løyser kompetansehevingsoppgåver ved å:

- ✓ Samle fagfolk på tvers av kommunane.
- ✓ Utarbeide handlingsplanar for kompetansetiltak.
- ✓ Samordne søknadar frå kommunane til Fylkesmannen om statlege midlar for kompetansehevingstiltak.
- ✓ Samordne kontraktsinngåing mellom kommunane og høgskular/institusjonar om kompetansehevingstiltak.

FOS samarbeidet er organisert som ein prosjektorganisasjon med fylgjande grupper:

- ✓ Styringsgruppe – ein representant frå kvar kommune si leiargruppe med ansvar for oppvekstområdet
- ✓ Barnehagegruppe – barnehagefagleg rådgjevar frå kvar kommune
- ✓ Grunnskulegruppe – skulefagleg rådgjevar frå kvar kommune
- ✓ Kulturskulegruppe – Kulturskulerektor
- ✓ Leiarfora for PPT

Styringsgruppa har det overordna ansvaret for FOS, inkludert økonomi. Styringsgruppa har vidare ansvar for å samordne arbeidet i dei andre gruppene. Styringsgruppa kan ved behov opprette nye undergrupper. Barnehage- og grunnskulegruppa har ansvar for å kartlegge behov, ta initiativ til og arrangere kurs, etterutdanning og vidareutdanning innan høvesvis barnehae og grunnskule/vaksenopplæring. Gruppa skal på oppdrag eller etter avtale med styringsgruppa også stå

for gjennomføring av andre kvalitetsutviklingstiltak og kome med innspel på nye tiltak. Kulturskulegruppa har ansvar for å kartlegge behov, ta initiativ til og arrangere kurs innan kulturskulesektoren.

Av kommuneinternt notat til kontrollutvalet i Stord kommune går det fram at tillitsvalde ikkje har rett til å delta i FOS - arbeidstakarane medverkar gjennom kommunalsjefen og rådmannen sine månadlege møte, samt gjennom personalsjefen sine årlege drøftingsmøter.

1.2.2 Planverk for FOS

Det kjem fram av Sak 5/20 i kontrollutvalsmøtet 11.03.2020 at det per dags dato ikkje er nokon skriftleg samarbeidsavtale mellom kommunane i samarbeidet.

Det er utarbeida retningslinjer for FOS. Her kjem det fram at føremålet er å samarbeide om oppgåver som blir løyst betre regionalt enn lokalt. Samarbeidet skal bidra til å styrkje kommunen sin kompetanse og kapasitet. Retningslinjene gir vidare strategiar for samarbeidet, som til dømes bruk av kunnskapsbasert viten i utviklingsarbeidet. Retningslinjene gir også informasjon om dei ulike gruppene og møtefrekvensen i desse, rutinar for eventuell utmelding av samarbeidet og FOS sine eksterne samarbeidspartnarar.

Dagleg leiar skal etter retningslinjene utarbeide årsmelding for kvart skuleår for verksemda i FOS. Vidare skal det basert på strategi utarbeidast ein handlingsplan for FOS som skal vedtakast av styringsgruppa og vere retningsgivande for arbeidet i FOS. Gjeldande handlingsplan identifiserer inkludering, samskaping og medverknad som hovudsatsing i perioden 2019-2022. Handlingsplanen omhandlar også tiltak som skal setjast i verk i planperioden.

1.3 Forslag til tilnærming

Vi foreslår at forvaltningsrevisjonen fokuserer på to hovudtema:

✓ **Rammene som FOS opererer under**

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

✓ **Erfaringane med og resultata til FOS**

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

2. Føremål, problemstillingar og revisjonskriterier

2.1 Føremål

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er todelt:

- ✓ Kartlegge under kva rammer FOS opererer
- ✓ Kartlegge og vurdere erfaringane med og resultat til FOS

Forvaltningsrevisjonen vil vere forbetningsorientert, og vil ha som føremål å gi tilrådingar om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekkjer forbetningsområde.

2.2 Problemstillingar

På bakgrunn av føremålet blir fylgjande problemstillingar føreslegne:

1. I kva rammer opererer FOS?

- a. *Korleis er FOS organisert?*
- b. *Kva mål og strategi har FOS?*
- c. *Kva slags budsjett og rekneskap har FOS?*
- d. *Korleis er den økonomiske situasjonen for FOS?*
- e. *Korleis rapporterar FOS til deltakarkommunane?*
- f. *Kva slags informasjon går frå FOS til kommunane?*
- g. *Kva vedtekter har FOS?*
- h. *Kva eigarskapsførignar og eigarskapsstrategiar har deltakarkommunane for FOS?*
- i. *Kva kjørereglar er etablert knytt til bruk av kommunale midlar i FOS?*
- j. *Kva rammar og føringar er etablert for bruk av kommunale ressursar inn i FOS?*
- k. *Kva har vore sentrale aktivitetar i FOS i 2019?*
- l. *Korleis medverkar kommunalt tilsette innan oppvekstområdet i FOS?*

2. Kva er oppnådde resultat og erfaringar med FOS?

- a. *Korleis opplev barnehagane og skulane at kurs- og kompetansehevingstilbodet frå FOS fungerer?*
- b. *I kva grad opplever barnehagane og skulane å få det kurs- og kompetansehevingstilbodet som dei har behov for?*
- c. *Korleis opplever kommunalt tilsette innan oppvekstområdet at deira medverknadsrett blir tatt i vare i FOS?*
- d. *I kva grad blir mål og strategiar etterlevd?*

Denne lista med underproblemstillingar er ikkje utfyllende, dette er punkt som vi vil gå inn på i kartlegginga. Kartlegginga kan jamvel vise at andre punkt og tema er sentrale – desse vil og bli skildra og handsama i rapporten.

2.3 Revisjonskriterier

Til problemstillingane stiller vi opp revisjonskriterier. Revisjonskriteria er dei krav og normer som tilstand og/eller praksis i kommunen målast mot og desse må vere aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Sentrale kjelder til å utleie revisjonskriterium vil vere:

- ✓ Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- ✓ Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- ✓ Kommunen og FOS sine system og rutinar for internkontroll
- ✓ God praksis for internkontroll. Vi vil her byggje på KS sin veileder, "Rådmannens internkontroll, 2013".
- ✓ Hovudavtale og hovudtariffavtale

3. Tilnærming

3.1 Metode

For å svare på problemstillingane vil vi samle inn data ved bruk av følgjande teknikkar:

- ✓ Dokumentanalyse
- ✓ Intervju
- ✓ Spørjeundersøking

Vi vil innhente og gjennomgå dokumentasjon frå FOS og kommunane som kan gje informasjon om problemstillingane. Problemstilling 1 vil vere ei kartlegging av rammene som FOS opererer under. Her vil vi mellom anna samle inn informasjon som FOS sine mål, strategi og vedtekter. I tillegg vil vi samle inn informasjon frå kommunane som blant anna retningslinjer, eigarskapsføringar og eigarskapsstrategiar for FOS. I problemstilling vil vi kartleggje resultat og erfaringar med selskapet. Her vil vi blant anna samle inn FOS sine årsmeldingar og eventuelle interne vurderingar av etterleving av mål og strategiar.

Vi vil gjennomføre intervju med relevante informantar. Føremålet med intervju er å få utfyllande informasjon om rammene som FOS opererer under og resultat og erfaringar med FOS. Det vil vere hensiktsmessig å ha intervju med dagleg leiar FOS, representantar frå styringsgruppa i FOS, leiarane i barnehagegruppa og grunnskulegruppa samt ein tillitsvaldrepresentant innan oppvekstområdet i ein av kommunane. Sett i lys av dagens Coronasituasjon og råd frå helsemyndigheitene om reising og sosial kontakt, legg vi opp til å gjennomføre intervju over telefon eller Skype/Microsoft teams.

Føremålet med intervju er å få utfyllande informasjon og forklaring til dokumentasjonen. Ved gjennomføring av intervju vert det utarbeid intervjuguidar. Frå kvart intervju skriv vi referat som vi sender til kvar enkelt respondent til verifisering. Informasjonen som samlast inn frå dokumentasjon og intervju vil bli gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriteria. Dette vil nyttast for å gi svar på problemstillingane i forvaltningsrevisjonen.

Vi vil nytte spørjeskjema for å kartleggje kva erfaringar kommunane sine tilsette innan oppvekstområdet, og særleg innan barnehage og skule, har med FOS. Då vil det særleg relevant om å sjå på korleis dei opplev at kurs- og kompetansehevingstilbodet frå FOS fungerer og om dei opplever å få det kurs- og kompetansehevingstilbodet som dei har behov for. Vidare vil det vere nyttig å spørje om korleis dei opplever at medverknadsretten i FOS blir tatt i vare.

Det vil utarbeidast ein skriftleg sluttrapport som reiegjer for undersøkinga, funn og tilrådingar. Utkast til rapport vil sendast på høyring til relevante aktørar før det utarbeidast ein endeleg sluttrapport. Sluttrapportering til kontrollutvalet vil skje ved framstilling av ein revisjonsrapport. Det vil vere ein raud tråd gjennom rapporten, og rapporten vil vere kvalitetssikra og etterprøvbare.

3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan:

	Mars					April					Mai					Juni					Juli					August					September				
Faser + aktiviteter	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 Forberede																																			
1.1 Forundersøkelse																																			
1.2 Etablere prosjektplan																																			
1.3 Godkjenning prosjektplan																																			
2 Starte opp																																			
2.1 Sende oppstartsbrev																																			
2.2 Oppstartsmøte																																			
2.3 Revisjonskriterier																																			
2.4 Dokumentliste																																			
2.5 Intervjuplan																																			
3 Gjennomføre																																			
3.1 Dokumentanalyse																																			
3.2 Intervjuguide																																			
3.3 Intervjuer																																			
3.4 Analyse																																			
3.5 Kvalitetssikring																																			
3.6 Rapportutkast																																			
4 Rapport																																			
4.1 Ferdigstille rapportutkast																																			
4.2 Høring rapportutkast (2x2 u.)																																			
4.3 Oversending av rapport																																			
4.4 Samlet presentasjon KU																																			

Framdriftsplanen er forsiktig, og tar forbehold med at det kan ta tid for å få prosjektplanen vedtatt i kontrollutvala. Skulle prosjektplanen bli vedtatt tidlegare enn angitt i denne planen, vil gjennomføringa starte opp tidlegare enn skissert her. Om prosjektplanen blir vedtatt seinare enn angitt her, kan det vere behov for å utsette leveringa av rapporten. Ein meir presis framdriftsplan kan tilretteleggjast når prosjektplanen er godkjent i Kontrollutvala.

3.3 Prosjektteam

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av fylgjande:

- ✓ Oppdragsansvarleg: Ole W. Fundingsrud
- ✓ Mathias Johannessen
- ✓ Bjørg Rabbe Sandven
- ✓ Magnus Heggen

4. Planlegging, gjennomføring og honorar

Det vert lagt opp til gjennomføring av prosjektet innafor ei ramme på 300 000,-. Honoraret vert å dele på dei involverte kommunane. Dersom alle deltakarkommunane deltek, vil det gje ein kostnad på NOK 50.000 pr kommune.

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



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Vår referanse 2020/98-5
Dato 21.04.2020

Haugalandet Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 21.04.20
Journalført: 20/113/tha
Arkivkode: 216

Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - sams forvaltningsrevisjon

Viser til partsbrev av 18.03.2020 frå kontrollutvalet i Stord kommune, gjeldande sak PS 5/20 av 11.03.20.

Kommunane Etne, Sveio, ^{Bævre}Tysnes, Fitjar, Kvinnherad og Stord, samarbeider om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS). Kontrollutvalet i Stord kommune bad tidlegare om opplysningar gjeldande FOS frå kommuneadministrasjonen i Stord kommune. På bakgrunn av informasjonen ønskjer utvalet at det vert gjennomført ein forvaltningsrevisjon relatert til forumet, og vil invitera alle samarbeidskommunane med på å ha ein sams revisjon.

KPMG AS har laga utkast til ein prosjektplan, og kalkulert med at revisjonen slik dei har skissert vil koma på kr. 300.000 og at det utgjør kr. 50.000 pr. kommune. I tillegg kan det bli kommunevise utgifter til møte og presentasjon av rapporten.

I telefonsamtale med daglig leder Toril Hallsjø nyleg, einast me om ein modell for kostnadsdeling der lik grunnsum utgjør halve kostnaden og innbyggartal pr. årsskiftet 2019/2020 utgjør andre halvdel. Det inneber at kontrollutvala i Etne kommune og Sveio kommune vert invitert til å vera med på forvaltningsrevisjonen med ein kostnad for Etne kommune på kr. 35.726 og Sveio kommune på kr. 40.226.

Med å samarbeida, vil alle kommunane oppnå ein rimeleg sum for å få gjennomført ein forvaltningsrevisjon dette året. I Kontrollutvalgsboka som Kommunal- og Moderniseringsdepartementet (KMD) gav ut i 2015, står dette i kapittel 8 om selskapskontroll. Sjølv om FOS ikkje er definert som eit selskap, har formuleringane relevans her også:

«Delt eigarskap mellom fleire kommunar.

Dersom selskapet som skal kontrollerast er eigd av fleire kommunar, vil det vere føremålstenleg at kontrollutvala i eigarkommunane samordnar kontrollen for å unngå unødig belastning for selskapet. Dette vil også medverke til å effektivisere ressursbruken i kontrollutvala. I slike tilfelle må kontrollutvala i dei respektive kommunane bli samde om mellom anna:

- Kva oppdragstakar skal gjennomføre kontrollen?
- Kva skal kontrollen omfatte og korleis skal kontrollen gjennomførast (prosjektplan/bestilling)?
- Korleis skal kostnadene fordelast mellom kontrollutvala?
- Korleis skal selskapskontrollen rapporterst og følgjast opp?

I mange tilfelle vil det vere kontrollutvalet i den kommunen med størst eigardel som får eit overordna ansvar for samordning. Kostnadene blir ofte fordelte etter storleiken på

eigardelen til den einskilde kommunen. Det er ikkje naudsynt at alle eigarkommunane er med for å kunne gjennomføre ein selskapskontroll.»

Utanom KPMG AS, er Deloitte revisor for dei aktuelle kommunane. Underteikna har hatt kontakt med partner Birte Bjørkelo i Deloitte, som meddeler at dei har ei pragmatisk haldning til om ein nyttar ein annan revisor her. KPMG er revisoren til initiativtakaren, som og er den kommunen med høgast innbyggartal. Deloitte har tidlegare gjennomført selskapskontrollar i Hordaland, der dei ikkje har vore revisor for alle eigarkommunane.

Innkalling til kontrollutvalsmøte i Kvinnherad kommune 27.04.2020 vil bli tilsendt i eigen e-post. Her er saksframlegg vedr. Kvinnherad kommune si deltaking, samt relevante vedlegg.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Brevet er elektronisk godkjent og har difor ingen handskriven underskrift



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
 Saksframlegg

 Saknr: 2020/98-1
 Saksbehandlar: Hogne Haktorsen
Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	5/20	11.03.2020

Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - informasjon
Forslag til vedtak

PS - dette er alternative forslag til vedtak. Altså ikkje eit vedtaksforslag i fleire punkt.

1. Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering. Utvalet ber om å bli orientert om oppfølging knytt til rådmannen sitt initiativ for å få skriftleg avtale mellom kommunane som inngår i FOS samarbeidet.
2. Kontrollutvalet ber om slik tilleggsinformasjon frå kommuneadministrasjonen:
3. Kontrollutvalet merkar seg informasjonen som er motteken om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS), og vil vurdere om dette er eit saksfelt ein bør sjå nærare på ifm. pågåande utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024.
4. Kontrollutvalet ber om at KPMG utarbeidar eit notat, basert på desse problemstillingane:
5. Kontrollutvalet ber KPMG laga utkast til prosjektplan for ein forvaltningsrevisjon, der føremål og problemstillingar tar utgangspunkt i slike moment:
6. Kontrollutvalet i Stord kommune ber kontrollutvala i kommunane Bømlo, Etne, Kvinnherad og Sveio vurdere om dei ønskjer å delta i ein sams forvaltningsrevisjon knytt til Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS). Aktuelle moment for revisjonen kan td. vera:

Saksprotokoll i 11.03.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune
Handsaming i møte

Kontrollutvalet tok utgangspunkt i alternativ 3, 5 og 6 i forslag til vedtak. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført ein forvaltningsrevisjon relatert til Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS), på bakgrunn av drøftinga i møtet. Kontrollutvalet var fulltallig ved avrøysting. Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

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

Samandrag

Kontrollutvalet ønskte å bli betre kjent med funksjon og oppgåver gjeldande Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS). Utvalet ba om skriftleg informasjon om vedtekter eller liknande, samt andre strategiske dokument som fortel meir om forumet. No som informasjonen er motteken må utvalet vurderast om dei har fått den informasjonen dei ønskjer, om dei skal be om tilleggsinformasjon eller om det bør vurderast ein eller annan form for revisjon innan saksfeltet.

Hogne Haktorsen
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Forum for oppvekst i Sunnhordland - ønske om informasjon.
- 2 Vurdering av Forum for oppvekst i Sunnhordland
- 3 Vedlegg til vurdering av Forum for oppvekst i Sunnhordland
- 4 Desentralisert kompetanseutvikling - oppsummering frå Fylkesgruppa sitt møte 12. juni 2018

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I kontrollutvalet sitt møte 11.12.19, sak PS 65/19 Eventuelt, vart det i underpunkt B fatta slik vedtak:

B) Forum for oppvekst i Sunnhordland.

Kontrollutvalet ønskjer å bli betre kjent med funksjon og oppgåver gjeldande Forum for oppvekst i Sunnhordland. Utvalet ber om skriftleg informasjon om vedtekter eller liknande, samt andre strategiske dokument som fortel meir om forumet.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka jmf. kommuneloven § 23-2.

Vurderingar og verknader

Informasjon er sendt frå Stord kommune v/ kommunalsjef Mariann Jacobsen Hilt. Følgjeskriv datert 19.02.20 (vedlegg 1 i saka) innhald bl.a. slik informasjon:

«Rådmannen har bedt controller i Stord kommune, Iren Dyrseth om å gjera ei vurdering av FOS, kva oppgåver som vert løyst og på kva måte, samt korleis ein ev hadde inngått ein avtale om slikt samarbeidet i dag og korleis eit slikt samarbeid bør ta med dei tilsett sine organisasjonar. Vurderinga, samt årsmelding 2018-2019, handlingsplan 2019-2020, Årsmelding 2018-2019, Handlingsplan 2019-2020, Avtale utkast, Vurdering gjort av Steen, Retningslinjer FOS, i tillegg legg eg ved orientering om desentralisert kompetanseutvikling for å illustrera korleis fylkesmannen held seg til regionane.

Det er i dag ingen skriftleg avtale mellom kommunane som inngår i FOS samarbeidet. Rådmannen ser at dette er noko ein burde hatt og vil gå i dialog med kommunane som inngår i samarbeidet med mål om å få på plass ein avtale.»

I notat av 30.01.20 frå Stord kommune v/ controller Iren Dyrseth (vedlegg 2 i saka), er sitert følgjande frå FOS sine heimesider:

«FOS er ein organisasjon som omfattar kommunane Bømlo, Etne, Fitjar, Kvinnherad, Stord og Sveio i Sunnhordland. Hovudmål for FOS er å samarbeida om oppgåver som vert løyste betre på regionalt nivå enn på lokalt nivå.

Vår hovudoppgåve er kompetanseheving for våre kommunalt tilsette og andre samarbeidsaktørar. Ved å samstille kvarandre gjennom felles kurs og kompetanseaukande aktivitetar sørger me for jamnt og aukande kunnskapsnivå på tvers av kommunane. Gjennom året organiserer og deltek kommunalt tilsette og andre tilknytte medlemmer på kurs, workshops konferansar som sørger for kompetanseheving innan felt retta mot barn og ungdom. Kursa er rabatterte eller gratis for medlemmer. Meir informasjon kring prisar finn du her.

Samarbeidet vert organisert som ein prosjektorganisasjon med ei styringsgruppe, ei grunnskulegruppe, ei barnehagegruppe, ei kulturskulegruppe samt leiara for PPT. Utover dette kan det opprettast ulike prosjektgrupper/nettverk/utval etter behov. Kommunane skiftar på å ha sekretariat og leing - frå og med januar 2019 har Kvinnherad leinga ved styreleiar Anne Sofie Bjelland Kjekka. Sekretariatet ligg i Sveio.»

Controller Iren Dyrseth har delt inn notatet sitt i fleire overskrifter, med informasjon, sitat, drøfting, delkonklusjon og konklusjon. Overskrifter, delkonklusjonar og konklusjonar er sitert i saksframlegget:

Overskrift: Kva oppgåver vert løyst og på kva måte?

Konklusjon i notatet: *«FOS løyser kompetansehevingsoppgåver ved å:*

- Samla fagfolk på tvers av kommunegrensene i regionen for å utveksla idear og behov for kompetansetiltak*
- Utarbeida av handlingsplanar for kompetansetiltak*
- Samordnar søknadar frå kommunane til Fylkesmannen om statlege midlar til gjennomføring av kompetansehevingstiltak*
- Samordnar kontraktsinngåing mellom kommunane og høgskular/institusjonar om kompetansehevingstiltak.»*

Overskrift: Korleis er samarbeidet regulert i dag?

Delkonklusjon i notatet: *«Etter mi vurdering er FOS-samarbeidet ikkje regulert i lov. Det er eit lovleg kommunalt samarbeid. Samarbeidet er ikkje skriftleggjort i ein samarbeidsavtale.»*

Overskrift: Kva samarbeidsform ein ville vald om samarbeidet vart inngått i dag?

Delkonklusjon i notatet: *«Fleire samarbeidsformer kan fungera, men samarbeidsavtala bør under alle omstende vera skriftleg.»*

Konklusjon i notatet: *«Dersom ein hadde inngått avtale om dette samarbeidet i dag, ville ein kanskje vald ei samarbeidsavtale som ikkje er regulert i lov, slik som i dag. Men likevel slik at samarbeidsavtala var skriftleg.»*

Overskrift: Korleis bør eit slik samarbeid ta med dei tilsette sine organisasjonar? Korleis sikra medråderett?

Konklusjon i notatet: *«Tillitsvalde har ikkje rett til å delta i FOS for å ivareta sin medverknadsrett. Den avtalefesta retten til medverknad er ivareteke i kommunalsjefen og rådmannen sine månadlege møte, samt personal- og organisasjonssjefen sine årlege drøftingsmøter.*

Ei anna sak er om det kan vera føremålstenleg for samarbeidet å ha med tillitsvalde. Dette må i så fall vera opp til arbeidsgjevar å avgjera.»

Sekretariatet merkar seg:

- At det i dag ikkje er nokon skriftleg avtale mellom kommunane som inngår i FOS samarbeidet.
- At rådmannen ser at dette er noko ein burde hatt og vil gå i dialog med kommunane som inngår i samarbeidet med mål om å få på plass ein avtale.
- At Petter Steen jr. i sitt notat (vedlegg 3 i saka) konkluderar med at FOS er heimla i § 27 i kommunelova av 1954, og at Iren Dyrseth i sitt notat ikkje er så sikker på det.
- At Iren Dyrseth reflekterer omkring at *«Det kan setjast spørjeteikn ved om tillitsvalde har reell medverknad på FOS sine planar»*

Kontrollutvalet må vurdere om ein av fått den informasjonen ein ønske, jmf. utvalet si bestilling i møte 11.12.19. Dersom ein set att med fleire spørsmål, kan vidare oppfølging vera å be om tilleggsinformasjon frå kommuneadministrasjonen no eller seinare, td. jmf. pågåande arbeid med overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, kan ein vurdere om dette er eit saksfelt ein bør sjå nærare på.

Konklusjon

Kontrollutvalet må vurdere om ein av fått den informasjonen ein ønske, om dei skal be om tilleggsinformasjon eller om det bør vurderast ein eller annan form for revisjon innan saksfeltet.

HORDALAND FYLKESKOMMUNE
Postboks 7900

5020 BERGEN

Vår dato: 19.02.2020
Vår ref: 2016/389 - 5138/2020 / 026
Dykkar ref:

Forum for oppvekst i Sunnhordland - ønskje om informasjon.

Syner til e-post datert 18.12.19 der kontrollutvalet i Stord kommune ber om informasjon om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS). Utvalet ber om skriftleg informasjon om vedtekter eller liknande, samt andre strategiske dokument.

Rådmannen har bedt controller i Stord kommune, Iren Dyrseth om å gjera ei vurdering av FOS, kva oppgåver som vert løyst og på kva måte, samt korleis ein ev hadde inngått ein avtale om slikt samarbeidet i dag og korleis eit slikt samarbeid bør ta med dei tilsett sine organisasjonar. Vurderinga, samt årsmelding 2018-2019, handlingsplan 2019-2020, Årsmelding 2018-2019, Handlingsplan 2019-2020, Avtale utkast, Vurdering gjort av Steen, Retningslinjer FOS, i tillegg legg eg ved orientering om desentralisert kompetanseutvikling for å illustrera korleis fylkesmannen held seg til regionane.

Det er i dag ingen skriftleg avtale mellom kommunane som inngår i FOS samarbeidet. Rådmannen ser at dette er noko ein burde hatt og vil gå i dialog med kommunane som inngår i samarbeidet med mål om å få på plass ein avtale.

Med helsing

Mariann Jacobsen Hilt
kommunalsjef

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift

Vedlegg:

- 1 Vurdering av Forum for oppvekst i Sunnhordland
- 2 Vedlegg til vurdering av Forum for oppvekst i Sunnhordland
- 3 Desentralisert kompetanseutvikling - oppsummering frå Fylkesgruppa sitt møte 12. juni 2018 (L)(578804)

Notat

Dato: 30.01.2020
Ref: 2016/389 - 2699/2020 / 026

Til:
Mariann Jacobsen Hilt

Vurdering av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)

Måndag 20.01.20, fekk eg førespurnad frå kommunalsjef Mariann Jacobsen Hilt om å gjera greie for FOS-samarbeidet. Tre spørsmål vart reist:

- 1. Kva oppgåver vert løyst og på kva måte?**
- 2. Dersom ein hadde inngått avtale om samarbeidet i dag, korleis hadde ein då gjort det?**
- 3. Korleis bør eit slikt samarbeid ta med dei tilsett sine organisasjonar? Korleis sikra medråderett?**

Eg skal i det følgjande prøva å svara på dette.

1. Kva oppgåver vert løyst og på kva måte?

Samarbeidet Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) starta ut i det små på 80-talet, etter initiativ frå skuledirektøren i Hordaland. Samarbeidet fekk innleiingsvis namnet Sunnhordland kursregion. Målsetnaden var å auka kompetansen til skulesjefar, skuleleiarar m.fl. Hordland fylke vart delt inn i kursregionar og det vart vald verv som styreleiar og tilsett sekretær i kvar region. Vervet gjekk på omgang mellom kommunane.

Då læreplanreforma kom og behovet for kompetanseheving auka, vart oppgåvene i samarbeidet utvida til å omfatta nettverksbygging, gjennomføring av etterutdanningskurs og felleskurs. Lærarane vart ein del av målgruppa.

I 1998 vart også barnehagesektoren ein del av målgruppa og samarbeidet endra namn til Forum for oppvekst i Sunnhordland. No er også Kulturskule og PPT ein del av målgruppa for samarbeidet.

På FOS sine heimesider står det følgjande:

«FOS er ein organisasjon som omfattar kommunane Bømlo, Etne, Fitjar, Kvinnherad, Stord og Sveio i Sunnhordland. Hovudmål for FOS er å samarbeida om oppgåver som vert løyste betre på regionalt nivå enn på lokalt nivå.

Vår hovudoppgåve er kompetanseheving for våre kommunalt tilsette og andre samarbeidsaktørar. Ved å samstille kvarandre gjennom felles kurs og kompetanseaukande aktivitetar sørger me for jamnt og aukande kunnskapsnivå på tvers av kommunane. Gjennom året organiserer og deltek kommunalt tilsette og

andre tilknyttta medlemmer på kurs, workshops konferansar som sørger for kompetanseheving innan felt retta mot barn og ungdom. Kursa er rabatterte eller gratis for medlemmer. Meir informasjon kring prisar finn du her.

Samarbeidet vert organisert som ein prosjektorganisasjon med ei styringsgruppe, ei grunnskulegruppe, ei barnehagegruppe, ei kulturskulegruppe samt leiara for PPT. Utover dette kan det opprettast ulike prosjektgrupper/nettverk/utval etter behov. Kommunane skiftar på å ha sekretariat og leiing – frå og med januar 2019 har Kvinnherad leiinga ved styreleiar Anne Sofie Bjelland Kjecha. Sekretariatet ligg i Sveio.»

Det følgjer av Retningslinjer FOS, datert 29.07.19, at styringsgruppa skal ha det overordna ansvaret for all verksemd i FOS. Herunder ligg og økonomisk ansvar for verksemda. Denne gruppa består av ein fast representant frå leiargruppa i kvar kommune med ansvar for oppvekstområdet. Styringsgruppa skal også samordna gruppene sitt arbeid. I Retningslinjene står at dei fagspesifikke gruppene i FOS skal «kartleggja trong for, ta initiativ til, samt arrangera kurs, etterutdanning, kvalitetsutviklingstiltak». Gruppene er samansett av fagfolk frå kommunane.

Sekretæren fekk etterkvart nemninga Dagleg leiar. Dagleg leiar skal etter retningslinjene vera sekretær for styringsgruppa og dei andre gruppene etter avtale. Dagleg leiar utarbeider årleg årsmelding (sjå vedlegg 1) og utarbeider budsjett for FOS. I samband med styringsgruppa sin gjennomgang av årsmeldinga, drøftar styringsgruppa strategiar og arbeidsoppgåver for året som kjem. Strategi og arbeidsoppgåver munnar ut i ein handlingsplan for FOS neste skuleår (Sjå vedlegg 2).

I tillegg til dette, har FOS, ved Sveio kommune, søkt om tilskot frå Fylkesmannen. Fylkesmannen har heilt sidan 80-talet stimulert kommunane i regionane til å samarbeida. Dette gjeld også i høve til å gå saman om å søkja om midlar hjå Fylkesmannen. I informasjonsskriv om midlar står det m.a. i brev frå Udir datert 15.10.19:

«For å stimulere til regional utvikling, oppfordrer vi kommuner med geografisk nærhet å gå sammen i søknad om sin deltakelse.»

I tildelingsbrevet frå Fylkesmannen, datert 09.07.19, står det:

«Fylkesmannen i Vestland overfører kr. 1 030 494 til Forum for oppvekst i Sunnhordland ved Sveio kommune, organisasjonsnummer 864967272, kontonummer 3240088750, merka «Desentralisert ordning for kompetanseutvikling.»

«Fylkesforum har også bestemt at midlane skal delast ut direkte til kompetanseregionane/friskulenettverka. Det er den enkelte kompetanseregion/friskulenettverk sitt ansvar å sjå til at midlane i ordninga blir fordelt mellom dei ulike skuleeigarane.»

Dagleg leiar har i telefonsamtale med meg opplyst at han ikkje får skriftlege fullmakter frå dei ulike kommunalsjefane i forkant av at det vert søkt om midlar av Fylkesmannen via FOS. Eg oppfattar tema om å søkja midlar kjem opp på sakskartet i styringsmøtet og at medlemmene munnleg sluttar seg til å søkja.

Eg forstår også at Fylkesmannen oppmodar om at kommunane i regionene går saman om å inngå avtalar om kompetansehevingstiltak med høgskular og institusjonar. Det er inngått ein partnerskapsavtale om desentralisert kompetanseutvikling i skulen, mellom NLA Høgskulen og FOS. Avtala er ikkje datert. FOS vert i avtala omtala som om FOS er ein eigen juridisk person. Likevel har kvar av kommunalsjefane i kvar kommune signert. Avtala må difor forståast slik at avtala er mellom NLA Høgskulen og den enkelte kommune.

Konklusjon: FOS løyser kompetansehevingsoppgåver ved å:

- samla fagfolk på tvers av kommunegrensene i regionen for utveksla idear og behov for kompetansetiltak
- utarbeida av handlingsplanar for kompetansetiltak
- samordnar søknadar frå kommunane til Fylkesmannen om statlege midlar til gjennomføring av kompetansehevingstiltak
- samordnar kontraktsinngåing mellom kommunane og høgskular/institusjonar om kompetansehevingstiltak

2. Dersom ein hadde inngått avtale om dette samarbeidet i dag, kva samarbeidsform ville ein då vald?

Her kan ein tenkja seg fleire alternativ. Men det kan vera greitt å finna ut korleis samarbeidet er regulert i dag, før ein rår til kva samarbeidsform ein ville vald om samarbeidet vart inngått no.

Korleis er samarbeidet regulert i dag?

Kva avtale har FOS-medlemmene i dag? Ligg det føre ei avtale om kjøp og sal av tenester? Er det eit samarbeid med felles styre etter kommunelova? Er det eit vertskommunesamarbeid etter kommunelova? Eller er det ei anna reguleringsform?

Eg kan ikkje sjå at det ligg føre noko skriftleg avtale/kontrakt som regulerer samarbeidet. Det ligg rett nok føre ei usignert «*Avtale om organisert samarbeid om sekretariat*», datert 16.03.90 (sjå vedlegg 3). Sekretæren skal etter utkastet førebu saker til styringsgruppa og kursplangruppa. Kursplangruppa skal samordna og koordinera kommune sine planar for etterutdanning og utviklingsarbeid, samt planlegga og gjennomføra regionale kurs og opplæringstiltak.

Eg legg til grunn at det ikkje er styringsgruppa i samarbeidet som har tilsett sekretæren, slik det står i avtaleutkastet. Det er arbeidsgjevar som tilset arbeidstakar. Det følgjer då med eit arbeidsgjevaransvar. Styringsgruppa, som er samansett av fleire skulesjefar i ulike kommunar, kan ikkje ha sams arbeidsgjevaransvar til same stillingsid. Eg legg difor til grunn at sekretæren er tilsett av ein av samarbeidskommunane. Stillingsstorleiken var innleiingsvis 20% stilling i 1990. Denne vart utvida til 60% i august 2000, medan den i dag utgjer 80%. Sekretærkommunen sender refusjonskrav og revidert rekneskap til samarbeidskommunane. Etter det eg forstår ligg sekretærfunksjonen for tida til Sveio kommune, sjå ovanfor om tildeling av tilskotsmidlar frå Fylkesmannen.

Sveio kommune har innretta seg etter avtala på desse føresetnadene og har arbeidsgjevaransvaret for 80% stilling knytt til FOS. Også samarbeidskommune har innretta seg etter dette, ved at refusjonskrav vert betalt til Sveio kommune i tråd med desse føresetnadene. Det kan såleis ikkje vera tvil om at det ligg føre ei gjeldande avtale/kontrakt mellom partane, sjølv om den ikkje er skriftleg.

Våren 2019, fekk rådgjevar Petter Steen jr., medlem av grunnskulegruppa i FOS, i oppdrag av styringsgruppa å finna fram vedtaket som førte til etableringa av FOS. Steen skreiv i notat til styringsgruppa i FOS 24.05.19, (sjå vedlegg 4):

«I sak 47/90 slutta Sveio skulestyre seg samrøystes til skulesjefen si tilråding om å godkjenna avtalen om etablering av eit interkommunalt samarbeid med desse arbeidsoppgåvene:

- *Vera eit regionalt nettverk for Sunnhordland*
- *Samarbeida om å løysa regionale oppgåver*
- *Betra ressursutnytting ved å koordinera planar og tiltaki høve til Stord lærarhøgskule og Skuledirektøren*
- *Fremja pedagogisk utviklingsarbeid i kursregionen ved å støtta, inspirera, utvikla idear saman og utveksla idear og opplegg»*

Vidare viser Steen til lov om styret i herreds- og bykommunene frå 1954 (kommunestyreløven) § 27 om interkommunalt samarbeid. Steen konkluderer i sitt notat med at:

«vi kan trygt rekne med at heimelen implisitt er § 27 i kommunelova av 1954. Det er såleis dette som framleis må vurderast å vera lovheimelen for Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS).»

Eg er ikkje så sikker på det.

I Overå og Bernt si bok «*Kommuneloven med kommentarar*», frå 1992, vert innhaldet i § 27 i kommunestyreløva av 1954 skildra. Det vert også skildra korleis denne regelen vart overført til § 27 i kommunelova av 1992. I boka på s. 190 står det:

«§ 27 er en videreføring av en tilsvarende bestemmelse i kommunestyreløven § 27, men noe med utførlig.»

*«§ 27 er en bestemmelse om etablering av en bestemt type samarbeidsordning, «et eget styre». Dette må forstås slik at bestemmelsen kommer til anvendelse der det etableres et selvstendig interkommunalt beslutningsnivå, et organ med avgjørelsesmyndighet på et saklig avgrenset område – «til løsning av felles oppgaver». Forutsetningen for at det skal være tale om et interkommunalt samarbeid i forhold til § 27, er med andre ord at det foretas en **tildeling av avgjørelsesmyndighet**. Rene samarbeids- og forhandlingsorganer, uten myndighet til å treffe avgjørelser vedrørende den aktuelle virksomhet, og uten selvstendig ansvar for denne, kan ikke oppfattes som «styre til løsning av felles oppgaver». Her trengs det ingen særskilt hjemmel eller spesielle lovregler. Det vil normalt være ganske meningsløst å underkaste slike rene samarbeids- og forhandlingsorganer den formaliserte regulering med vedtekter og regler om oppløsning av samarbeidet som vi finner i § 27, og trenger man slike regler, kan man utforme disse i den enkelte samarbeidsavtale.»*

I § 27, nr. 1, i kommunelova av 1992 (som tilsvaerar kommunestyreløva § 27), er det på utførleg vis skrive at kommunestyret sjølv vedtek å oppretta av slikt styre. Eg kan ikkje sjå at Stord kommunestyre verken har vedteke å oppretta eit slikt styre, eller vedteke vedtekter slik § 27, nr. 2 krev. Det er heller ingenting som tyder på at styret i FOS t.d. kan ta opp lån på vegne av Stord kommune eller fatta andre type avgjerder på vegne av Stord kommunen. Rett nok søker FOS om tilskot på vegne av kommunane og samordnar avtalar mellom kommunane og t.d. høgskulane, men FOS kan ikkje rettsleg binda medlemskommunane. FOS er ikkje ein eigen juridisk person.

I kommunelova av 2019, er regelen i koml. 1992, § 27, erstatta av kapittel 18 om interkommunalt politisk råd, og kapittel 19 om kommunalt oppgåvefelleskap. Sjå § 19-1 om kommunalt oppgåvefelleskap. Også i denne regelen er det presisert at det er kommunestyret sjølv som må treffa vedtak om å oppretta oppgåvefelleskap.

Det er altså ikkje tilstrekkeleg for å etablere eit samarbeid etter § 27 i 1954-lova, at t.d. eit skuleutval har slutta seg til at det skal vera eit interkommunalt samarbeid om visse oppgåver. Det same gjeld for samarbeid etter § 27 i 1992-lova, og § 19-1 etter 2019 lova. Kommunestyrevedtak er påkravd.

Etter mi vurdering liknar FOS-samarbeidet på Sunnhordland interkommunale innkjøpssamarbeid. I innkjøpssamarbeidsavtala heiter det:

«Stord kommune er vertskommune for ordninga. Stord kommune har tilsett interkommunal innkjøpssjef i full stilling og held kontor /sekretariat for denne. Stord kommune nyttar og denne som sin lokale innkjøpskoordinator. I kvar kommune må det vera ein person som har ansvaret for å samordna innkjøp i sin kommune, og som deltek i innkjøpsforumet».

Frå 01.01.07, vart det innført reglar om interkommunalt samarbeid i kommunelova, herunder m.a. kommuneloven § 28-1 b), om administrativt vertskommunesamarbeid Etter at den nye kommunelova tredde i kraft i 2019, finn ein denne regelen i kommunelova § 20-2. Kommunelova § 28-1 b) i 1992-lova, tek sikte på å regulera samarbeid om lovpålagte oppgåver og tenesteyting som inneber meir eller mindre grad av utøving av mynde, jf. Ot.prop. 95 (2005-06). Lova opnar med andre ord for interkommunalt samarbeid om sentrale velferdsoppgåver regulert i lov. Eit døme på eit slikt samarbeid er SIB, som forvaltar mynde etter barnevernlovgevinga.

At det i avtala sin ordlyd i innkjøpssamarbeidet vert nytta omgrep som «*vertskommune*» kunne tyda på at det er inngått ei avtale med heimel i kommunelova § 28-1 b). Men det er det ikkje. Også her er det eit lovkrav om at det er kommunestyret sjølv som må vedta eit slikt samarbeid og vedta samarbeidsavtala. Dei respektive kommunestyra har ikkje vedteke ei slik avtale, slik lovkravet tilseier. «*Vertsomgrepet*» er truleg nytta fordi det er eit omgrep som skildrar kven som administrerer innkjøpssamarbeidet. Det ser ikkje ut til å vera ei kopling til vertskommuneomgrepet i kommunelova, ettersom vilkåra ikkje er søkt oppfylt. Innkjøpssamarbeidet er eit samarbeid om kjøp og sal av tenester som ikkje er regulert i lov.

I RETNINGSLINER FOS datert 29.07.2019 (sjå vedlegg 5), pkt. 4, står også omgrepet «*vertskommunen*» nemnt. Bruk av vertskommuneomgrepet må også her forståast som ei praktisk tilnærming for å skildra at det er Sveio kommune som administrerer sekretærfunksjonen som samarbeidet nyttar seg av. Men heller ikkje i FOS-samarbeidet har dei respektive kommunestyra vedteke samarbeidet og ei samarbeidsavtale slik lova krev for at det skal vera eit samarbeid etter kommunelova § 28-1 b) om vertskommunesamarbeid.

FOS, i likskap med Innkjøpssamarbeidet, er ikkje eit samarbeid om lovpålagte oppgåver og tenestyting som inneber meir eller mindre grad av utøving av mynde. Samarbeidet må difor vurderast som lovleg, sjølv om samarbeidet ikkje er regulert i kommunelova. FOS-samarbeidet kjøper/sel tenester til kvarandre knytt til sekretærfunksjonen og samarbeider om kompetanseheving i oppvekstsektoren.

Delkonklusjon: Etter mi vurdering er FOS-samarbeidet ikkje regulert i lov. Det er eit lovleg kommunalt samarbeid. Samarbeidet er ikkje skriftleggjort i ein samarbeidsavtale.

Kva samarbeidsform ein ville vald om samarbeidet vart inngått i dag?

I kommentarane til kommunelova § 20-1, skriv juss professor Jan Fridthjof Bernt (mine utgulingar):

«Noten er ny 09.10.2019.

... Vertskommunesamarbeid kan benyttes både for lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver. Slikt samarbeid er dels etablert ut fra ønske om en rasjonaliseringsgevinst ved stordrift, men kanskje særlig for å dekke behovet for tilgang til faglig kompetanse som det kan være vanskelig å rekruttere, og å bedre kvaliteten av de tjenestene som gis. Modellen skal kunne brukes på et bredt spekter av kommunale tjenester, både ved tjenester som er rettet mot borgerne, og ved tjenester som kommunen trenger for sin egen virksomhet, som IKT, innkjøp og andre administrative oppgaver. Det skal kunne brukes til å utføre tjenester og oppgaver av svært ulik karakter, alt fra enkle administrative støttefunksjoner til forsøk med samarbeid om felles barnevernsskontor.»

Det er altså høve til å organisera seg etter kommunelova § 20-2, sjølv om det ikkje dreier seg om utføring av lovpålagte oppgåver, fatta enkeltvedtak eller vedta forskrifter. Men det er altså ikkje naudsynt å nytta denne organisasjonsforma. Kanskje kan ein sei at det vil vera «*ganske meiningsløst å underkaste slike rene samarbeids- og forhandlingsorganer den formalisert regulering med vedtekter og regler om oppløsning av samarbeidet som vi finner*» i kommunelova § 20-2.

På den andre sida er FOS etterkvart eit samarbeid som rommar planar for kompetansehevingstiltak for store delar av oppvekstsektoren. Då kan det kanskje vera føremålstenleg å la kommunestyret ta stilling til samarbeidet og ein samarbeidsplan. På det viset kan kommunestyret sikra seg politisk kontroll på m.a. kor omfattande samarbeidet skal vera.

Likevel vil ikkje eg tilrå verken den eine eller andre samarbeidsforma. Det eg vil rå til er at dersom samarbeidet skal fortsetja som i dag, bør det under alle omstende skrivast ei samarbeidsavtale. Ei skriftleg avtale vil m.a. vera ryddig for å avklara føremål, oppgåver og medlemmene sine rettar og plikter.

Delkonklusjon: Fleire samarbeidsformer kan fungera, men samarbeidsavtala bør under alle omstende vera skriftleg.

Konklusjon: Dersom ein hadde inngått avtale om dette samarbeidet i dag, ville ein kanskje vald ei samarbeidsavtale som ikkje er regulert i lov, slik som i dag. Men likevel slik at samarbeidsavtala var skriftleg.

3. Korleis bør eit slikt samarbeid ta med dei tilsette sine organisasjonar? Korleis sikra medraderett?

Har tillitsvalde rett til å vera med i FOS for å ivareta sin medverknadsrett?

Medverknadsretten er regulert i Hovudavtala og Hovudtariffavtala. Det følgjer av føremålet til Hovudavtala (01.01.18–31.12.19), at avtala er inngått for å skapa eit best mogleg samarbeid mellom partane «*på alle nivåer*».

Hovudavtala skal vera eit verkemiddel for å sikra og leggja til rette for gode prosessar mellom partane og for ei positiv utvikling av kvalitativt gode tenester i kommunen. Samarbeidet må basera seg på tillit og gjensidig forståing for partane sine ulike roller. Medverknad gjennom informasjon og drøftingar skal kunne gjennomførast uansett kor eller på kva nivå avgjerda vert teke. Dette følgjer av føremålet med avtala.

I Hovudtariffavtala av 01.05.18 til 30.04.20, pkt. 3.3. om «*Kompetanse – læring og utvikling*», heiter det m.a. (mine utglingar):

«For å sikre og utvikle virksomhetens generelle og spesielle kompetanse er det viktig å vurdere den enkelte ansattes formal- og realkompetanse, stimulere til faglig refleksjon og tilrettelegge for kompetansedeling og andre kompetansehevende tiltak. Det er viktig at arbeidstakerne motiveres til å øke sine kunnskaper og styrke sin kompetanse samt at kommunene/fylkeskommunene legger stor vekt på målrettet og planmessig opplæring og utvikling av sine arbeidstakere gjennom interne og/eller eksterne tilbud. Det må legges til rette for arbeidsplassbasert opplæring. Arbeidsgiver og den enkelte arbeidstaker har hver for seg og i fellesskap et ansvar for å ivareta kompetanseutviklingen. Arbeidsgiver har ansvar for å kartlegge de ansattes kompetanse og analysere kommunens/fylkeskommunens kompetansebehov. På denne bakgrunn og etter drøftinger med de tillitsvalgte, skal det utarbeides en plan for gjennomføring av kompetansehevende tiltak.»

FOS lagar planar for gjennomføring av kompetansehevende tiltak i oppvekstsektoren. Det kan setjast spørjeteikn ved om tillitsvalde har reel medverknad på FOS sine planar. På den andre sida er Kunnskapsdepartementet sine strategiar for kompetanseutvikling i oppvekstsektoren, førande for FOS sine planar. Viser her m.a. til Kompetanse for fremtidens barnehage og Kompetansepakke for innføring av nytt læreplanverk. Dette avgrensar det lokale spelerommet noko, i høve val av strategi og gjennomføring av kompetansehevende tiltak.

Kommunalsjef for oppvekst gjennomfører, uavhengig av FOS, månedlege møter med dei tillitsvalde, i tillegg til rådmannen sine månedlege møter. Eg legg til grunn at kompetansehevingstiltak er tema i eit eller fleire av møta i løpet av året. Dersom arbeidsgjevar meiner at tillitsvalde har fått medverka til plan for gjennomføring av kompetansehevande tiltak (ikkje nødvendigvis FOS sin plan), så er ikkje hovudavtala eller hovudtariffavtala broten. Det skal truleg ein del til for at terskelen for brot vert overskriden.

I tillegg til pkt. 3.3, er det innført ein ny drøftingsregel i pkt. 3.2 om lokal lønspolitikk.

«Det gjennomføres årlige drøftingsmøter om rekrutteringssituasjonen og om framtidig kompetansebehov/kompetanseutviklingsbehov for ulike stillingsgrupper i kommunen/fylkeskommunen/bedriften.»

Føremålet med regelen er å auka medvitet rundt rekrutteringssituasjonen i kommunen, og få ein diskusjon rundt kva som skal til for å møta eventuelle rekrutteringsutfordringar. Som grunnlag for drøftingane vil det kunne vera føremålstenleg å skaffa dokumentasjon på rekrutteringssituasjonen (t.d. tal kvalifiserte søkjarar til ulike typar ledige stillingar siste år). Drøftinga bør også ta for seg ulike framskrivingar og/eller ei vurdering av framtidig kompetansebehov. Kommunesektoren sin arbeidsgjevarmonitor kan også nyttast i dette arbeidet. Dette følgjer av B-rundskriv 07-2018.

Denne drøftingsplikta må sjåast i samanheng med Stord kommune sin arbeidsgjevarstrategi 2020-2025. Strategien vart utarbeidd i tett samarbeid med Utdanningsforbundet og Fagforbundet som representerte dei tilsette i prosjektet. I strategien heiter det:

«Kompetanse og rekruttering er to tema som går att i heile Stord kommune når me snakkar om utfordringar for kommunen som arbeidsplass. KS' prognosemodell bereknar rekrutteringsbehovet fram til 2028. For Stord kommune viser modellen at det er størst behov for nye årsverk innan Rehabilitering, helse og omsorg. Rekrutteringsutfordringane i skulen ser ein i høve lærarar i barneskulen, og andre sektorar har svakare vekst eller nedgang fram mot 2028.»

Drøfting av kommunen sine framtidige kompetansebehov vil verta ivareteke i årlege drøftingsmøter. Tillitvalde sin medverknadsrett er såleis ivareteke.

Konklusjon: Tillitsvalde har ikkje rett til å delta i FOS for å ivareta sin medverknadsrett. Den avtalefesta retten til medverknad er ivareteke i kommunalsjefen og rådmannen sine månedlege møte, samt personal- og organisasjonssjefen sine årlege drøftingsmøter.

Ei anna sak er om det kan vera føremålstenleg for samarbeidet å ha med tillitsvalde. Dette må i så fall vera opp til arbeidsgjevar å avgjera.

Med vennleg helsing

Iren Dyrseth
controller

Tlf: 53 49 66 24

Vedlegg:

1. Årsmelding 2018-2019
2. Handlingsplan 2019-2020
3. Avtale utkast
4. Vurdering gjort av Steen
5. Retningslinjer FOS

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.20	10/20
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.06.20	
Kommunestyret	22.09.20	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 – ANALYSEDOKUMENT OG RAPPORT OM RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGAR OM SVEIO KOMMUNE

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

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

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

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

Saksorientering:

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

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

Analysen er eit verktøy – som saman med utvalet sine eigne vurderingar skal leggjast til grunn for prioritering av aktuelle prosjekt i den endelege planen. Det er utvalet som prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjer kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Det er kanskje ikkje realistisk at planen inneheld meir enn 8-10 prosjekt, da årleg budsjettmidlar tilseier at det ikkje blir gjennomført meir enn eit prosjekt pr. år.

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

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

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

Då møtet den 04.05.20 vil vere som fjernmøte, meiner sekretariatet at utvalet i dette møtet berre tar risiko- og vesentlegvurderingar til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll til orientering. Det er likevel viktig nå at utvalet sine medlemmer tidleg, då gjerne på dette møtet, signaliserer, kva område dei finn som dei mest aktuelle.

Neste møte er sett opp 22. juni og sekretariatet har von om at medlemmene då kan møtast fysisk.

Det er kontrollutvalet som skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, samt kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med, før saka blir oversendt kommunestyret for slutthandsaming.

Aksdal, 27.04.20

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 24.04.20
Journalført: 20/114/tha
Arkivkode: 216



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

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

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>
• Styling av investeringsprosjekt	<i>Etterleving av regelverket om offentlege anskaffingar Kontrakt- og leverandøroppfølging Budsjettering Rapportering</i>
• Målstyling og rapportering	<i>Har kommunen ein tilfredsstillande internkontroll Gjennomføring av risikovurderingar Avvikssystem</i>
• Kontrakt- og leverandøroppfølging	<i>Rutinar for leverandør- og kontraktsoppfølging Etterleving av rutinar Kontroll av utvalde kontrakter</i>
• Samhandling internt i kommunen	<i>System og rutinar for samhandling Møtepunkt for samhandling</i>
• Tidleg innsats og samarbeid mellom tenester for barn og unge med særlege behov	<i>Samarbeid på tvers av einingar/tenesteområde Bruk av system og rutinar for samhandling/tidleg innsats Førebyggjande arbeid Kapasitet og kompetanse Iverksetting av tiltak for barn og unge med særlege behov</i>
• Tilpassa opplæring og spesialundervisning	<i>System og rutinar for tilpassa opplæring, tidleg innsats og spesialundervisning Samhandling mellom skulane og PPT PPT sitt systemretta arbeid Sakshandsaming Gjennomføring av spesialundervisning</i>
• Skulefritidsordning	<i>Mål for området Kvalitet i tenesta Kompetanseplanar</i>
• Vedlikehald av kommunale bygg og vegar	<i>Strategi og for vedlikehald i kommunen Økonomistyring</i>
• Planarbeid	<i>Strategi Styring Kapasitet Leiing</i>
• Pleie og omsorg	<i>Tiltak for å sikre ressurseffektive tenester, inkl. bruk av velferdsteknologi Omsorgstrappa</i>

	<i>Kapasitet og kompetanse til å ivareta brukarar i heimetenesta og institusjonstenesta</i>
• Habilitering	<i>Bruk av tvang og makt Rutinar og retningslinjer for rapportering og melding av avvik Kompetanse og opplæring</i>
• Tenestekontoret	<i>Tildeling av tenester Systematiske evalueringar av vedtak på tenester Etterleving av regelverk i sakshandsaming Rutinar og retningslinjer</i>
• Nav/Flyktningsstenesta	<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	• System og rutinar for oppfølging av eigarskapa - Eigarmelding - Eigarstrategi - Eigaroppfølging • Rutinar for val av styrerepresentantar • Opplæring av styrerepresentantar og • Rapportering til kommunestyret
Eigarskapskontroll av Haugaland brann og redning IKS	• System og rutinar for oppfølging av eigarskap • Val og opplæring av styrerepresentantar • Rapportering til kommunestyret • Økonomi og drift
Eigarskapskontroll av Sunnhordaland Interkommunale Miljøverk IKS	• System og rutinar for oppfølging av eigarskap • Val og opplæring av styrerepresentantar • Rapportering til kommunestyret
Eigarskapskontroll av Haugaland Kraft AS	• System og rutinar for oppfølging av eigarskap • Val og opplæring av styrerepresentantar • Rapportering til kommunestyret
Eigarskapskontroll av Vassbakken 2 AS	• 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	• 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	• 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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.20	11/20
Kommunestyret	15.06.20	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REGLEMENTET TIL KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET – ENDRINGAR ETTER NY KOMMUNELOV

Sekretariatet si innstilling:

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

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

Vedlegg: Framlegg til nytt reglement for Sveio kontroll- og kvalitetsutval 2020

Saksorientering:

Bakgrunn

Reglement for kontrollutvalet blei fyrste gong vedteken av Sveio kommunestyre i møtet 30.01.12, sak 2/12. Reglementet hadde bakgrunn i tilråding frå kommunaldepartementet om at kommunane burde ha eigne reglement for kontrollutvalet.

Kommunelova har seinare blitt endra i 2012 og 2013, som fekk innverknad på reglementet. Reglementet blei då endra i 2014 etter kommunestyrevedtak 03.11.14, sak 72/14, etter innstilling frå kontrollutvalet same haust.

Kommunelova har no over fleire år hatt ein omfattande revisjon og blei vedtatt av Stortinget 22. juni 2018 med verknad frå ny kommunestyreperiode hausten 2019. Dette gjer at reglementen på nytt vert lagt fram for kontrollutvalet og kommunestyret for ny revidering. I følge departementet bør reglement uansett bli gjennomgått og revidert minst ein gong kvar valperiode.

Endringar i vedlagt reglement er markert ved at dei er stroke over, og nytt framlegg og ny tekst er farga med rød skrift.

Reglementet er delt inn i 8 kapittel. Det omhandlar mellom anna om formål med å ha kontrollutval, val og samansetting, oppgåver, møte- og sakshandsamingsreglar og andre tilhøve. Kapittel 8 om høyring var nytt i 2014.

Endringane er som nemnt grunna i at kommunelova er endra og ny forskrift om kontrollutval og revisjon (no i felles forskrift) blei utarbeida i 2019.

Utvalet fekk nytt namn av kommunestyret i møtet 09.12.19, sak 115/19 etter innstilling frå kontrollutvalet. Reglementet er i stor grad retta når det gjeld namnet.

Kontrollutvalet sine verkemidlar

Kontroll- og kvalitetsutvalet har ein rekkje verkemidlar for å utføre sitt arbeid og vide heimlar for å skaffe seg den informasjon som dei treng for å klårlegge i kontroll saker. Utvalet må i kvart tilfelle vurdere om ei sak i tilstrekkeleg grad er klårlagt, spesielt dersom ressursane ikkje strekkjer til eller er mangelfulle. Eventuelt må utvalet ta opp med kommunestyret om å få tilført ekstra midlar.

Kontrollutvalet handlar på vegne av kommunestyret, og kan iflg. kommunelova § 23-2:

”kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalegt finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også gjennomføre undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontroll- og kvalitetsutvalet har ulike måtar å skaffe seg informasjon på. Frå «verktøykassa» kan her nemnast (rankert etter kva som er minst og mest ressurskrevjande):

- orientering frå rådmann/kommunedirektør og andre tilsette i møte,
- informasjonsinnsamling av sekretariatet,
- undersøking/avgrensa undersøking av revisor,
- forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll,
- gransking av eit spesielt tilfelle innanfor eit område eller
- høyring i regi av kontrollutvalet.

Høyring vil seie at kontrollutvalet i møte skaffar seg informasjon i ei sak ved å be bestemte personar til å uttale seg munnleg, på spørsmål frå medlemmene. Det er berre eit fåtal kommunar i landet som har nytta dette, og inga kommunar på Haugalandet. Frå dei kommunane som har gjennomført høyringar er røynsla at dette er svært krevjande å gjennomføre, og avhengig av sakstype, kan stille store krav til kontrollutval og sekretariat.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) utarbeida i 2014 ein rettleiar og framlegg til reglement, som blei tatt inn som kap. 8. Kommunelovutvalet har seinare meint at det ikkje var naudsynt med nasjonale reglar, men oppmoda kommunar som skal gjennomføre høyring om å fastsetje lokale reglement.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, og endring av reglement må difor bli vedteke der. Saka er også med å legitimere kontrollutvalet si bruk av sine verkemiddel og til at kommunen og dei folkevalte blir betre kjend at desse virkemidla kan nyttast.

Ordet «tilsyn» er tatt ut av reglementet for å skilje mellom kommunen sitt kontrollarbeid og den kontroll som fylkesmannen eller andre statlige tilsynsmyndigheter gjer gjennom sine tilsyn, tilsvarande som i kommunelova.

Sekretariatet sine vurderingar

Sekretariatet har vurdert det slik at det vil vere nyttig for utvalet å fortsatt ha sitt eige reglement. Sjølv om ein del reglar, som før var ulovfesta, er komen inn i den nye kommunelova, er det fortsatt greitt å ta dette inn i reglementet for nærare utdyping og supplement.

Aksdal, 27.04.20



Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

Reglement for Sveio kontroll- og kvalitetsutval

Vedtatt av Sveio kommunestyre 30.01.12, sak 2/12, endra 03.11.14, sak 72/14 og 15.06.20, sak xx/20

VIRKEOMRÅDE

~~Lov 25. september 1992 nr 107 om kommunar og fylkeskommunar (kommunelova) og forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar vedtatt av kommunal og regional departementet 15. juni 2004 (kontrollutvalsforskrifta) gjeld for heile kontrollutvalet si verksemd.~~

Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommunar og fylkeskommunar (kommunelova) og forskrift om kontrollutval og revisjon, vedteken av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med heimel i kommunelova § 23-2, § 24-2 og § 24-4 gjeld for heile kontrollutvalet si verksemd.

I tillegg gjeld følgjande reglement:

INNLEIING

Kommunestyret har det øvste tilsynet ~~ansvaret for å kontrollere med den kommunale forvaltninga~~ **ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd**, og kan krevje ei kvar sak lagt fram for seg til orientering eller avgjerd. Kommunestyret kan gjere om vedtak som er gjort av andre folkevalde organ eller administrasjonen, i same utstrekning som desse sjølve kan gjere om vedtaket, jf. kommunelova § ~~76~~ **§ 22-1**.

1. KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET

Kontroll- og kvalitetsutvalet skal på vegne av kommunestyret stå føre det/den løypande tilsynet ~~kontroll med forvaltninga~~ **kontroll med kommunen si verksemd**, under dette sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontroll- og kvalitetsutvalet skil seg i stor grad frå andre kommunale styre, råd og utval då utvalet ikkje skal drive politisk verksemd, og heller ikkje skal overprøve politiske prioriteringar gjort av ~~andre kommunen sine~~ folkevalte organ **eller andre kommunale organ, jf. forskrifta § 1**.

Kontroll- og kvalitetsutvalet skal framstå som eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

Kontroll- og kvalitetsutvalet sine medlemmer og varamedlemmer ~~vert tilbydd~~ **har rett på** deltaking på kommunen sin folkevaldopplæring, tilsvarande som for kommunestyremedlemmene.

2. FØREMÅL

Kontroll- og kvalitetsutvalet skal medverka til å sikre at det er allmenn tillit til at kommunen sine oppgåver vert løyste på best mogleg måte og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

Utvalet skal bl.a. sjå etter at:

- kommunen sine årsrekneskaper vert revidert på ein trygg måte,
- det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga er i samsvar med lov og vedtak,
- kommunen brukar ressursar til å løyse oppgåver som er i samsvar med kommunestyret sitt vedtak og føresetnad,
- kommunen sin ressursbruk er effektiv når det gjeld dei mål som er sett på området,
- lov og reglar vert etterlevd i den kommunale forvaltninga verksemda,
- kommunen sitt styringsverktøy er hensiktsmessige,
- resultatene i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sin føresetnad.

3 VAL OG SAMANSETTING

Kontroll- og kvalitetsutvalet skal ha minst 5 medlemmer. Kommunestyret vel medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalet som første sak etter val av formannskap og ordførar/varaordførar i det konstituerande møte. Minst 1 av dei valde medlemmane i kontroll- og kvalitetsutvalet skal vere medlem av kommunestyret.

Kommunestyret vel leiar og nestleiar. ~~Utvalsleiar~~ bør veljast frå eit av dei partia som utgjør opposisjonen. **Utvalsleiar kan ikkje vere medlem av same parti eller tilhøyre same gruppe som ordføraren.** Det bør takast omsyn til kontinuitet i utvalet.

Utelukka frå val er ordførar, varaordførar, medlem og varamedlem av formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd **folkevald organ** med avgjerdsmynde og tilsette i kommunen. Utelukka frå val er òg ~~styremedlemmer~~ personar som har leiarstilling, eller er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlinga, i et selskap som kommunen har eigarinteresser i ~~kommunal-eigde selskap, samt styremedlemmer i selskap som kommunen driv saman med andre kommunar~~ **eller i eit interkommunalt politisk råd eller eit kommunalt oppgåvefellesskap.**

Kommunestyret kan når som helst skifte ut kontroll- og kvalitetsutvalet. Ved utskifting av ein eller fleire medlemmer av utvalet skal alle medlemmene veljast på nytt.

4. GENERELL INSTRUKS

Kontroll- og kvalitetsutvalet skal følgje lov og forskrift og - så langt det høver- dei reglar og retningslinjer for sakshandsaming, møteorden og møtestyring m.m. som er fastsett i Sveio kommune, jf. **reglement for folkevalte organ** som kommunestyret, formannskap og faste utval.

4.1 Teieplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontroll- og kvalitetsutvalet gjeld dei allmenne reglane om teieplikt i forvaltningslova. Kontroll- og kvalitetsutvalet sin medlemmer og **varamedlemmer** skriv under eigen teieplikterklæring.

4.2 Etikk

Utvalet skal ha fokus på kommunen sine etiske retningslinjer og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggjarane sin tillit til den kommunale verksemd.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjonar som vil føre til at det kan stillast spørsmål ved vedkommande sin integritet og dei vert oppmoda til registrere seg i KS sitt styrevervregister.

5. OPPGÅVER

Kontroll- og kvalitetsutvalet kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunen si verksemd, så lenge det kan definerast som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevja alle opplysningar, utgreiingar eller alle dokument, og gjera undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføra oppgåvene.

Ansaret for å gjennomføra vedtak ligg til rådmannen, jf. kommunelova § 23. § 13-1.

Utvalet skal føra tilsyn kontroll med at vedtak vert sette i verk og etterlevde.

5.1 Internkontroll

Kontroll- og kvalitetsutvalet fører tilsyn med at forvaltninga av kommunen sine verdier kontroll med at kommunen si verksemd er forsvarleg sikra ved eit forsvarleg internkontrollopplegg, jf. kommunelova kapittel 25, og dersom det vert naudsynt gje innstilling med tilråding om at det må gjerast tiltak.

5.2 Årsrekneskap/årsmelding

Kontrollutvalet skal sjå til at årsrekneskapane til kommunen og kommunale selskap og føretak vert reviderte på ein trygg måte, og halda seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalet skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffa seg naudsynt innsyn i at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar.

Kontrollutvalet skal gi uttale til kommunestyret om rekneskapane, med kopi til formannskapet. Kopien må vere formannskapet i hende tidnok til at det kan ta omsyn til han før det gir innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet skal sjå til at det årleg jamleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av verksemda til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøkje om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane blir forvalta på ein effektiv måte. Kontrollutvalet skal, innanfor dei rammene som er gjevne av kommunestyret, velje tema og utforme problemstillingar basert på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for ein slik plan skal det gjennomførast ein overordna analyse av kommunen si verksemd basert på risiko- og vesentlegvurderingar. Planen skal godkjennast av kommunestyret.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

5.4 Selskapskontroll Eigarskapskontroll

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap. Kontrollutvalet skal kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser gjere dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyre sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. I heileigde kommunale selskap har kontrollutvalet rett til å vere til stades i generalforsamling, representantskap og andre eigarorgan. Kontrollutvalet og kommunen sin revisor skal varslast når det skal haldast slike møter.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide ein plan for gjennomføring av selskapskontroll eigarskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsetje reglar for **kontrollutvalet** si kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap **omtalt i kommunelova §23-6 fyrste ledd og kva dokument mv. som skal sendast til kontrollutvalet.**

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

5.5 Gransking

Kontrollutvalet skal kunne setje i verk gransking av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om ein eller fleire enkeltpersonar har gjort feil eller brote reglar.

Gransking kan iverksetjast på eige initiativ eller dersom ordførar eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

5.6 Orientering frå rådmannen/kommunedirektøren

Kontrollutvalet kan som ledd i å føre ~~tilsyn med forvaltninga~~ **kontroll med kommunen si verksemd** be rådmannen/**kommunedirektøren** orientere om aktuelle saker og tema.

6. MØTE OG SAKSHANDSAMING

Møta i kontrollutvalet haldast for opne dører, jf. kommunelova ~~§ 31~~ **§ 11-5**, så framst utvalet ikkje vedtek noko anna. Vedtaket må vere grunna med gyldig lovheimel.

Dørene skal stengjast dersom utvalet skal handsama opplysningar som er underlagt teieplikt, jf. Kommunelova ~~§ 31 nr 2~~ **§ 11-5**.

6.1 Førebuing / møteinnkalling / sakliste

Sakliste vert sett opp av leiaren i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal med høveleg varsel sendast til utvalsmedlemmene og varamedlemmene, ordførar og revisor **med rimeleg varsel**. Dei to sistnemnde har møte- og talerett i møta til kontrollutvalet.

Rådmannen/**kommunedirektøren** får **alltid** tilsendt innkalling med sakliste til orientering, og ~~møte~~ **må møte** når han vert kalla inn til møta. Rådmannen eller andre tilsette i kommunen kan bli innkalla til kontrollutvalet for å orientere om ei sak eller gje opplysningar i konkrete tilfelle. Når tilsette i kommune vert kalla inn til møte, skal rådmannen bli orientert om dette på førehand.

Rådmannen kan la seg representera av fullmektig når han finn dette høveleg og kontrollutvalsleiaren elles samtykkjer. Kontrollutvalet kan invitere eksterne personar for å opplyse eller orientere om ei sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlege, men saker som skal unnatakas ålmenta etter lov og forskrift, skal gjerast anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merka "**Ikkje offentlig, jamfør off.lova.**" vert berre sende ut til dei som skal ha slike dokument for å ta stode i saka.

6.2 Møtestruktur

Utvalet sin leiar er møteleiar. Ved forfall fungerer nestleiar. Har begge forfall, blir særskild møteleiar vald ved fleirtalsval.

Kontrollutvalet kan berre treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemmene er til stades under møtet.

Vedtak vert fatta med fleirtal av dei røystene som vert gjevne. Ved likt røystetal i andre saker enn val, vert leiaren si røyst avgjerande.

Utvalet kan treffa vedtak i ei sak som ikkje stod på møtekartet, dersom ikkje møteleiar eller 1/3 av medlemmene set seg imot dette.

6.3 ~~Habil/inhabil~~ Inhabilitet for folkevalte

Kommunelova § 40 nr. 3 § 11-1 gjeld òg kontroll- og kvalitetsutvalet. Når det blir spørsmål om ein medlem er inhabil, skal ikkje medlemmen vere med å handsama spørsmålet, men gå frå møtet. Dersom ein medlem veit at han vil vera inhabil, må han melda ifrå om dette på førehand, slik at varamedlem kan verta innkalla.

6.4 Melding frå utvalet

Det skal førast møteprotokoll frå møta. Revisor kan forlange utsegnene sine på møta protokollerte. Utskrift av møteprotokollen skal sendast til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordførar og rådmann/**kommunedirektør**, og dessutan til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennast i neste møte og ~~bør~~ **skal** vere sendt ut på førehand.

Særutskrifter frå kontrollutvalsmøtet skal sendast til rådmannen/**kommunedirektør** når det vert gjort vedtak som krev handling frå han/ho **eller som kopi når revisjon eller andre er mottakar.**

Saker frå kontrollutvalet skal normalt fremjast direkte til kommunestyret for handsaming. I saker der kontrollutvalet har innstillingsrett, har verken ~~administrasjonssjef~~ **rådmann/kommunedirektør** eller folkevalde organ høve til å gje innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalet er knytt til saker der kontrollutvalet rapporterer resultata av sitt arbeid. Dette gjeld mellom anna:

- plan for forvaltningsrevisjon,
- plan for ~~selskapskontroll~~ **eigarskapskontroll**,
- rapportar frå gjennomførte forvaltningsrevisjonar,
- rapportar frå gjennomførte ~~selskapskontrollar~~ **eigarskapskontrollar**,
- rapportering om saker som ikkje er følgde opp av administrasjonen,

Saker som skal realitetshandsamast av kommunestyret, skal oversendast til ordførar.

6.5 Oppfølging

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med gjennomførte forvaltningsrevisjonar, blir følgde opp. Kontrollutvalet sitt ansvar for oppfølging er retta mot både administrasjonen og andre folkevalde organ. Kontrollutvalet skal også rapportere til kommunestyret om korleis kommunestyret sine merknadar til forvaltningsrevisjonsrapportar er blitt følgde opp. I tillegg skal det rapporterast om tidlegare saker som etter utvalet si meining ikkje er blitt følgde opp på ein tilfredsstillande måte.

6.6 Fråsegner/uttale

Kontrollutvalet kan gje fråsegn eller uttale seg i saker det får seg førelagt eller i saker dei sjølv vel å handsame. Det er utvalet som organ som skal gje slik fråsegn eller uttale.

6.7 Innsyn og undersøking.

Utvalet skal sjå til at det vert sett i verk undersøking når dette er vedteke av kommunestyret. Utvalet skal sjølv syte for at det vert føreteke undersøking når dei finn det naudsynt.

Kontrollutvalet kan krevje dei opplysningane som er naudsynt for å gjennomføre kontrollar frå interkommunale selskap etter IKS-lova, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefellesskap, aksjeselskap der ein kommune aleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller direkte eigar alle aksjar.

Kontrollutvalet si innsynsrett og rett til å gjere undersøkingar gjeld også overfor andre verksemder som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Innsyn og undersøkingar skal imidlertid berre omfatte det som er naudsynt for å undersøke om kontrakt er oppfylt.

Det ligg føre plikt for rådmannen/**kommunedirektøren** å rapportere eventuelle mistankar om misleghald og monalege avvik til revisjonen, som på si side har plikt til å rapportere dette vidare til kontrollutvalet.

6.8 Rapportering

Kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret resultatet av dei undersøkingar som er gjennomført og resultatet av desse. Dette skal skje ved at uttale til årsrekneskap vert send kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapportar og rapportar om ~~selskapskontroll~~ **eigarskapskontroll** vert lagt fram for kommunestyret saman med innstilling som også inneheld tilrådingar, samt at kontrollutvalet legg fram årsmelding som vert sendt kommunestyret til orientering.

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariatet

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet har den sekretærhjelpa som utvalet treng. Sekretariatet skal sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at vedtaka i utvalet vert sette i verk.

Den som utførar sekretariatfunksjonen for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgja dei retningslinene og pålegga som utvalet gjev.

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontroll- og kvalitetsutvalet kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand frå sekretariatet og revisjonen når det vert vurdert som naudsynt.

7.3 Budsjett

Kontrollutvalet skal ha eige budsjett som omfattar ~~kontroll- og tilsynsarbeidet~~ **kontrollarbeidet** i kommunen. Kontrollutvalet skal lage framlegg til budsjett som skal følgje formannskapet si innstilling til årsbudsjett til kommunestyret **etter kommunelova kapittel 14.**

7.4 Møte- og talerett i kommunestyret

Leiaren og nestleiararen har møterett i kommunestyret og talerett når utvalet sine saker blir handsama. Er leiar eller nestleiar hindra frå å møte, kan den utvalet peikar ut, få møte- og talerett i kommunestyret i han/ho sin stad.

7.5 Informasjon

Det er normalt leiar av kontrollutvalet som uttalar seg til pressa og andre, på vegne av kontrollutvalet, om saker som utvalet har til handsaming.

7.6 Val av revisjonsordning

Kommunestyret avgjør sjølv om kommunen skal tilsetje eigne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annan revisor. Vedtaket skal gjerast etter innstilling frå kontroll- og kvalitetsutvalet.

7.7 Val av revisor

Dersom kommunestyret vedtek å konkurranseutsette heile eller deler av revisjonen, gjer kommunestyret sjølv val av revisor etter innstilling frå kontroll- og kvalitetsutvalet.

7.8 Val av sekretariatsordning

Kommunestyret vel sjølv sekretariat for kontroll- og kvalitetsutvalet. Vedtaket skal gjerast etter innstilling frå kontroll- og kvalitetsutvalet, jf. kommunelova § 23-7.

8. HØYRING

8.1 Virkeområde og føremål

Kontroll- og kvalitetsutvalet kan holde høyringar innanfor sitt ansvarsområde. Med høyring meiner ein her eit møte i kontrollutvalet der ein mottar munnlege forklaringar frå personar som er bede om å møte for å få nærare opplyst ei spesiell sak eller eit saksområde.

Formålet med reglementet er å sikre at kontrollutvalet og kommunestyret får den informasjon som dei treng i kontrollsaker, ei god framdrift i høyringa, samstundes som omsynet til dei som blir kalla inn blir teke vare på.

8.2 Førebuing av høyring

Kontrollutvalet kan med vanleg fleirtal vedta at det skal haldast høyring i ei kontrollsak, og kven som skal kallast inn for å møte. Høyringa skal i utgangspunktet være open, men kontrollutvalet kan likevel med vanleg fleirtal vedta at heile eller deler av høyringa skal være lukka. Vedtaket om heilt eller delvis å gjennomføre høyringa for lukka dører må være grunna med gyldig lovheimel.

Kontrollutvalet må klart definere føremålet med høyringa og kva utvalet venter å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalet kunne vente å få grunnlag for kva lærdom som kan trekkast ut av høyringa kontra bruk av andre verkemiddel.

Før høyringa gjennomfører kontrollutvalet særskilte saksførebuaende møte. Kontrollutvalet bør gjennomgå dei problemstillingane som dei ønskjer skal bli opplyste, med sikte på å gjere utspørjinga mest mogeleg effektiv. Utvalet må også ta stilling til kor mykje bakgrunnsinformasjon som det er naudsynt å innhente for å gjennomføre høyringa. Vidare bør det òg bli fastsett ein framdriftsplan for høyringa.

I dei saksførebuaende møta fastset kontrollutvalet kven som skal veljast som hovudspørjarar under høyringa, jf. pkt. 8.4. Kontrollutvalet kan i tillegg til hovudspørjarar også velje fleire utspørjarar blant utvalet sine medlemmer. Valet av hovudutspørjarar bør skje ut frå omsynet til å få saka breitt opplyst.

8.3 Den innkalla si stilling

Rådmannen/kommunedirektøren har møteplikt ved innkalling til høyring. Andre tilsette i kommunen kan innkallast direkte for å møte til høyring. Rådmannen skal i slike tilfelle alltid varslast, og skal ha høve til å vere til stades. Spørsmål skal stillast direkte til den som er innkalla, men rådmannen skal gis høve til å supplere forklaringa om han/ho meiner det er ønskeleg.

Eksterne aktørar kan inviterast til å møte til høyring for å gje opplysningar.

Den som blir kalla inn eller invitert til å møte til høyring, skal varslast i så god tid som mogleg. Innkallinga skal angi den eller dei saker som kontrollutvalet ønskjer forklaring om. Kopi av dette reglementet skal leggjast ved. Det skal vidare opplysast om høyringa skal være open, og at det vil bli tatt referat. Dei som møter skal ha tilgang til kontrollutvalet sine saksdokument, viss ikkje reglar om unntak frå offentlegheit/ teiepliktfastset seier noko anna.

Dersom eit spørsmål ikkje kan svarast på utan å røpe opplysningar som er under lovbestemt teieplikt, bør den innkalla gjere kontrollutvalet merksam på dette. Den innkalla kan be kontrollutvalet om å få gje forklaring heilt eller delvis for lukka dører. Dersom det blir sett fram slik oppmoding, skal kontrollutvalet avbryte høyringa, og handsame spørsmålet i lukka møte.

Den innkalla skal ha høve til å ha med ein medhjelpar. Den innkalla har rett til å konferere med hjelpar før svar blir gjeve. Dersom møteleiar gjer høve til dette, kan hjelpar supplere forklaringa. Dersom hjelpar krev honorar må betaling av desse utgiftene bli avklart på førehand.

8.4 Gjennomføringa av høyringa

Kontrollutvalet si leiar skal fyrst orientere om temaet for høyringa og dei prosedyrane som gjeld. Leiaren ser etter at spørsmåla held seg innanfor det tema som er definert, og at den innkalla sin rettstryggleik blir ivareteke.

Før kontrollutvalet startar si utspørjing, skal den innkalla få inntil 10 minuttar til å gje si versjon av saka. Leiaren kan utvide den innkalla si taletid i så stor grad som det blir sett som naudsynt for å opplyse saka.

Høyringa byrjar med at valt hovudutspørjar stiller sine spørsmål. Deretter får dei andre medlemmene i kontrollutvalet ordet til spørsmål i den rekkefølge som dei ber om. Etter at utspørjinga er over, skal den innkalla få høve til å gje ei kort sluttkommentar.

Kontrollutvalet sine medlemmer skal ikkje ha meningsutveksling under høyringa. Medlemmene skal heller ikkje kommentere dei svar som blir gjeve, anna enn der dette inngår som ein naturleg del av eit oppfølgingsspørsmål. Upassande eller fornærmeleg åtferd eller spørsmål er ikkje tillate og skal påtalast av møteleiar.

Eit medlem av kontrollutvalet kan krevje at høyringa blir avbroten for at kontrollutvalet skal handsame den vidare framdrift, mellom anna framlegg om at høyringa skal avsluttast eller fortsette for lukka dører.

Kontrollutvalet kan berre ta imot teiepliktsopplysningar for lukka dører. Under ei open høyring må kontrollutvalet sine medlemmer ikkje referere eller vise til opplysningar underlagt lov- eller instruksfesta teieplikt.

8.5 Etterarbeid

Kontrollutvalet skal utarbeide rapport frå høyringa. Rådmannen skal ha høve til å uttale seg til rapporten, jf. kommunelova ~~§ 77 nr. 6~~ § 23-5. Rådmannen sin uttale skal ligge ved rapporten.

Rapporten oversendast kommunestyret for sluttbehandling, med innstilling frå kontrollutvalet

9. IVERKSETJING

Reglementet trer i kraft straks det er vedteke av kommunestyret.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.20	12/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 04.05.20**Sekretariatet sitt forslag til vedtak:**

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

Vedlegg:

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

Saksorientering:

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

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

Aksdal, 27.04.20


Toril Hallsjø
Utvalssekretær



11

Sveio kontroll- kvalitetsutval - Statusoversikt april 2020

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

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

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i utvalet

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

Avslutta prosjekt

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



Møteprotokoll for Kommunestyret

Særutskrift – Sak 35/20

Møtedato: 27.04.2020

Møtestad: Fjernmøte

Møtetid: 18:00–20:41

Møtedeltakarar	Parti
Asle Georg Halleraker	AP
Håkon Johnsen Skimmeland	AP
Ingrid Pedersen Furdal	AP
John Anders Semb	AP
Linn Therese Erve	AP
Maren Kristine Lye Bårdsen	AP
Torgeir Tveit Katla	AP
Gustav Eidsvåg	FRP
Rune Teikari	FRP
Ruth Grethe Østebøvik Eriksen	FRP
John Kristian Økland	H
Lars Einar Hollund	H
Mikal Møller Hovda	H
Anne Vierdal	KRF
Jarle Jacobsen	KRF
Ole-Ørjan Hov	MDG
Andreas Sirevaag	SP
Arne Valen	SP
Dagfinn Fagerland Bjørge	SP
Monica Vandaskog Valen	SP
Ole Velde	SP
Kristina Våge Ballard	SV
Ole Johan Sveen	UAH
Stian Nygård	UAH
Forfall frå følgande medlemmer:	
Svein Mathias Lie	FRP
Følgande varamedlemmer møtte:	
Anne-Berit Stokka	FRP
Frå Eldrerådet møtte:	
Jon Gustav Eilerås	
Frå Ungdomsrådet møtte:	
Lars Petter Lie	
Ida Johanne Flatnes	

035/20: SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL – ÅRSMELDING 2019

Kontroll- og kvalitetsutvalet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kommunestyre tek kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding 2019 til orientering.

Kommunestyret - 035/20

KOM - behandling:

Ingen tok ordet i saka.

Røysting: Samrøystes som tilrådd av kontroll- og kvalitetsutvalet.

KOM - vedtak:

Sveio kommunestyre tek kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding 2019 til orientering.



Datoen vår
17.02.2020

Datoen dykkar

Sakshandsamar
Ingunn Sunde

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen dykkar

Telefon
99425137

Org.nr
974761076

Referansen vår
2019/6817030

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Sveio kommune
postmottak@sveio.kommune.no

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 8.10.20
Journalført: 20/102/1ha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2019 vedkomande skatteoppkrevjaren for Sveio kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skatteetaten har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Dette betyr at Skatteetaten:

- pliktar å gje rettleiing og bistand i faglege spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å leggje til rette for best mogeleg resultat
- utfører kontroll av skatteoppkrevjaren

Grunnlaget for Skatteetaten sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapporteringa og avlegginga av årsrapporten og årsrekneskapen er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølging av restansane er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen er i samsvar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sin årsrapport:

Tal årsverk 2019	Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017
1,0	1,2	1,2



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har motteke dette innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Sveio kommune viser per 31. desember 2019 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidaresending plassering mellom kommunar på kr 562 028 523 og uteståande restansar² på kr 13 002 885, av dette krav stilla på vent kr 174 297.

Innkrevjingsresultata

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2019 for Sveio kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samla for heile landet 2019 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2017	94,50 %	96,65 %	95,44 %	96,26 %
Forskotstrekk 2018	99,90 %	99,98 %	99,92 %	99,95 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2018	99,00 %	99,79 %	99,75 %	99,40 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2018	99,80 %	99,96 %	99,96 %	99,91 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2017	99,00 %	100,00 %	92,19 %	98,97 %
Arbeidsgjevaravgift 2018	99,80 %	99,93 %	99,92 %	99,84 %

4. Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane vert utført i samsvar med ein årleg plan, der behovet for kontroll av områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Alle område vil derfor nødvendigvis ikkje bli kontrollert kvart år.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for området skatterekneskap. Rapport er send skatteoppkrevjaren 2. september 2019. Skatteoppkrevjaren har gjeve tilbakemelding på rapporten 28. oktober 2019.

Det er ikkje gjennomført stadleg kontroll i 2019.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Gjennom kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, har vi gjeve følgande pålegg:

- *Skattekontoret pålegg skatteoppkrevjar om å køyre regelmessig batch slik det fremgår i Retningslinjer for skatteoppkrevernes arbeid med a-meldinger frå Skattedirektoratet.*

Skatteoppkrevjaren har i tilbakemeldinga opplyst at pålegget er etterkomen.

Ut over gjeve pålegg finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av årsreknekapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvist uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Arbeidsgjevarkontroll

Ein nærare kommentar av Skatteetaten sin kontroll og oppfølging av arbeidsgjevarkontrollen går fram av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetaten sin oppfølging av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten har gjennomført styringssamtale 31. oktober 2019 med skatteoppkrevjar. Tema i samtalen var resultatoppnåing, faglege tilbakemeldingar på arbeidet med internkontroll, innkreving, skatterekneskap, samlingar og kurs, samt informasjon frå skatteoppkrevjar om ressursituasjonen, kompetanse og endringar på kontoret.

Dette er siste året kommunestyret vil motta denne kontrollrapporten for skatteoppkrevjinga i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkrevjarfunksjonen skal overførast til Skatteetaten frå 1. juni 2020.

Fram til 1. juni 2020 er det kommunane som har ansvaret for skatteoppkrevjinga. Kommunar som får ressursforandringar på skatteoppkrevjingsområdet fram til overføringa 1. juni 2020, må søke støtte hos andre kommunar, og aktuelle kommunar bør ha ein beredskapsplan for dette. Tilstreккеleg kompetanse og ressursar i skatteoppkrevjarfunksjonen er eit avgjerande bidrag for å løyse samfunnsoppdraget; å sikre eit finansielt hovudgrunnlag for offentlig verksemd.



Med helsing

Frode Gunleksen
underdirektør
Innkrevning, oppfølging skatteoppkrevere
Skatteetaten

Sondre Dukefoss

For ettertida kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkrevjarane rettast til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatterekneskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Sveio kommune
Kontrollutvalet for Sveio kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Sveio kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultat og styringsinformasjon vedkomande arbeidsgjevarkontrollen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.



Haugaland brann og redning iks

14

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Haugesund, Dikterveien 8

Møtedato: 23.04.2020

Tid: 10⁰⁰-12⁰⁰

Møtet vil gjennomføres som et TEAMS-møte ut fra den situasjon vi har med SARS-CoV-2-viruset. Er dere i tvil om at dere får TEAMS til å fungere, ta kontakt og vi gjennomfører en test.

Det forbeholdes at et Teams-møte kan godkjennes som en møteform for representantskapet. Denne avklaring vil vi ha innen møtestart. Alternativt må vi rigge møtet med fysisk tilstedeværelse, men hvor vi likevel følger FHI sine råd.

Møtetidspunkt er også endret fra 09⁰⁰ til 10⁰⁰. Vi vil innkalle til et eget eiermøte kl 09⁰⁰-10⁰⁰ for å ha en dialog rundt sak 20/009.

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
20/005	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
20/006	Godkjenning av protokoll	Vedtak
20/007	Regnskap 2019	Vedtak
20/008	Årsmelding	Vedtak
20/009	Haugesund sin uttreddelse av selskapet	Vedtak
20/010	Valg av valgkomite	Vedtak
20/011	Orientering om drifta	Orientering
20/012	Eventuelt	-

Sted: Haugesund

Dato: 02.04.2020

Gerd Helen Bø
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 27. april 2020 kl. 12.00 (NB)

Det innkalles herved til representantskapsmøte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS den 27. april 2020, kl. 12:00.

På grunn av dagens situasjon anbefaler styret å gjennomføre representantskapet uten fysisk møte, jfr. varslet midlertidig lov om midlertidige unntak fra IKS-loven om unntak fra reglene om fysisk møte i interkommunale selskaper som følge av utbruddet av covid-19. Representantskapet er planlagt gjennomført ved at eierkommunene representert ved representantene, styret og revisor innkalles til representantskapsmøte på Teams, alternativt Skype. Ved sistnevnte vil stemmegivningen foregå muntlig i møtet.

Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 50 eller mobil 95 98 69 79 *tha@* eller *post@kontrollutvalgene.no*

Vennligst gi beskjed **innen 20. april om deltakelse**, evt. om vararepresentant vil varsles.

Til behandling foreligger:

- 1/20 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/20 Konstituering av representantskapet 2019-2023 – valg av leder og nestleder
- 3/20 Valg av styre, leder og nestleder og varamedlem 2020-2024
- 4/20 Godkjenning av protokoll fra representantskapsmøtet 06.05.19
- 5/20 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2019
- 6/20 Godkjenning av årsregnskapet for 2019
- 7/20 Seniorpolitikk i HKS IKS
- 8/20 Lønns- og regnskapsføring i HKS IKS
- 9/20 Budsjett for 2021
- 10/20 Økonomiplan 2021-2024
- 11/20 Valg av revisor
- 12/20 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal 02.04.20

Astri Furumo (sign.)
Avtropp. styreleder

Einar. R Endresen (sign.)
påtropp. repr.skapsleder


Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder

Kopi: Vararepresentantar
Medlemskommunene v/postmottak
Styret
Revisor (KPMG AS)

Generalforsamling for 2019

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 30. april 2020, kl. 11:00.

På grunn av dagens situasjon har styret besluttet å gjennomføre generalforsamlingen uten fysisk møte. Jfr. Midlertidig forskrift om unntak fra reglene om fysisk møte i aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som følge av utbruddet av covid-19.

Generalforsamlingen er planlagt gjennomført ved at aksjonærene representert ved ordførere og styreledere i eierselskapene, styret og revisor innkalles til generalforsamling på Skype/telefon. Stemmegivningen vil foregå muntlig i møtet.

Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5):

Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
- Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
- Sak 01/20 Godkjennelse av innkallingen og dagsorden
- Sak 02/20 Valg av møteleder
- Sak 03/20 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04/20 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga
- Sak 05/20 Godkjennelse av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2019, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
- Sak 06/20 Godkjennelse av revisors honorar
- Sak 07/20 Valg av nytt styre
- Sak 08/20 Valg av valgkomité
- Sak 09/20 Fastsettelse av styrehonorarer
- Sak 10/20 Orientering og godkjennelse av integrasjon med Fjelberg Kraftlag AS
- Sak 11/20 Godkjennelse av fisjonsplanen – Fjelberg Kraftlag
- Sak 12/20 Kapitalforhøyelse som følge av trekantfisjonen – Fjelberg Kraftlag
- Sak 13/20 Emisjon – Fjeldberg kraftlag
- Sak 14/20 Fullmakt til erverv av egne aksjer – Fjelberg Kraftlag

Vedlegg:

- Valgkomitéens innstilling

Øvrige vedlegg som ettersendes:

- Forslag til enkeltvedtak og protokoll
- Årsrapport (Sak 05/20)
- Innstilling til valg av valgkomité (Sak 08/20)
- Dokumenter knyttet til integrasjon av Fjeldberg Kraftlag (Sak 10/20 – 14/20)

Forfall og spørsmål bes sendt til olav.linga@hkraft.no og torres.oyjordsbakken@hkraft.no.

Haugesund, 30. mars 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Olav Linga', written in a cursive style.

Olav Linga
Konsernsjef

Valgkomiteens innstilling til nytt styre i Haugaland Kraft

Valgkomiteen har hatt følgende sammensetning:

Helga Rullestad (leder), Torleiv Fylkesnes, Arne Bergsvåg og May Britt Vihovde. Da Rullestad trakk seg fra komiteen grunnet familiære årsaker ble May Britt Vihovde valgt som leder og valgkomiteen ble supplert med Vibeke Vikse Johnsen.

Valgkomiteen skal avgi begrunnet innstilling til generalforsamlingen om valg av aksjonærvalgte medlemmer og varamedlemmer av styret. Varamedlemmer skal foreslås i numerisk rekkefølge og valgkomiteen skal også foreslå styrets honorar.

Valgkomiteen enstemmige innstilling til nytt styre i Haugaland Kraft AS:

Styreleder: Petter Steen

Styremedlem: Inghild Storesund

Martin Laurhammer

Tirild Fjeld

Arne Birkeland

- 1. vara Merethe Vårvik Matre
- 2. vara Geir Egil Østebøvik
- 3. vara Ada Jakobsen

Valgkomiteen har lagt vekt på å sikre styremedlemmer med komplementær kompetanse, i henhold til instruks. Vi har også lagt vekt på god kjønnsrepresentasjon.

Da Ragnhild Bjerkvik ble tilsett som kommunedirektør i Kvinnherad kommune våren 2019, trakk hun seg fra vervet som styremedlem i Haugaland Kraft. 1. varamedlem til styret Arne Birkeland gikk da inn som fast styremedlem. Det ble ikke valgt nytt varamedlem til styret, slik at det har vært to varamedlemmer det siste året.

Valgkomiteen har hatt 4 møter, der 1 har vært telefonkonferanse. Planlagt møte etter utbrudd av Coronaepidemi ble avlyst. Vi har hatt dialog via epost og telefon.

Vi sendte epost til alle eiere 02.02.2020, og ba om innspill på kandidater.

Valgkomiteen innstiller på gjenvalg av faste styremedlemmer, og på gjenvalg av styreleder.

Valgkomiteen har hatt til behandling styrets evalueringsrapport knyttet til eget arbeid. Denne viser at styret som kollegium arbeider godt. Vi har hatt samtale med administrerende direktør Olav Linga og styreleder Petter Steen. I tillegg har vi hatt dialog med alle styremedlemmer og varamedlemmer.

Vår innstilling begrunnes med at styrets sammensetning sikrer relevant kompetanse for styring av selskapet. Haugaland Kraft har vært gjennom store endringer knyttet til utvidelse av selskapet. I tiden som ligger foran oss vil det også skje endringer i selskapet. Da er det etter valgkomitéens oppfatning viktig å ha kontinuiteten i styret. Vi vil også anbefale at 1. varamedlem blir kalt inn til alle styremøter.

Kandidatene:

Petter Steen	Rådgiver Sveio kommune og selvstendig næringsdrivende.
Inghild Storesund	Direktør for gasstransportnettet i Gassco
Martin Laurhammer	Daglig leder Caiano Eiendom
Tirilid Fjeld	Daglig leder Haugaland Næringspark AS
Arne Birkeland	Konsernsjef Mørenot Gruppen
Merethe Vårvik Matre	Daglig leder Medvind Næringshage. Tidligere marketingsjef i Norengros Kjosavik
Geir Egil Østebøvik	Daglig leder Imenco AS
Ada Jakobsen	Tidligere Marketing & Communication Manager North Sea Container Line, nå student på internasjonalt lederstudiet HEC Paris Executive MBA med fordypning i Energi og Big Data.

Styrets honorar

Valgkomiteen skal innstille på styrets honorar. Gjeldende honorarsatser ble vedtatt i 2018.

Vi foreslår en økning tilpasset lønnsvekst for 2018 og 2019.

	2018	Ny
Styreleder	160 000	169 700
Styremedlem	83 000	88 000
1. vara fast møtende (70 % av fast honorar)	58 100	61 600
Varamedlem, pr møte	4 700	5 000

Ved reiser, seminar osv. vil det bli dekket inntekts tap etter følgende satser:

	2018	Ny
Uten legitimasjon:	1 700	1 800
Med legitimasjon:	3 300	3500

Valgkomiten i Haugaland Kraft 25.03.2020

May Britt Vihovde Vibeke Vikse Johnsen Torleif Fylkesnes Arne Bergsvåg

Kommunal Rapport 22.04.20 MENINGER

Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?

Petter Lodden, fagdirektør hos Fylkesmannen i Vestfold og Telemark

Torbjørn Berglann, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS

Anne-Karin Femanger Pettersen, generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

Tre utviklingstrekk, blant mange, kan bidra til å forklare framveksten av tilsyn og kontroll i offentlig styring.

Noe er galt i offentlig sektor, og tiden er kommet for å bytte ut «New Public Management» med en tillitsreform, skriver Jonas Gahr Støre i et innlegg på frifagbevegelse.no 29.11.2019.

Siden har flere tatt til orde for å erstatte et mål- og resultatbasert styringssystem med innføring av et tillitsbasert styringssystem i offentlig sektor.

Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig i offentlig styring, og er det slik at tillit ikke er forenlig med det å bli målt og kontrollert?

Offentlig forvaltning griper dypere inn i det man før anså for å være familienes og borgernes private sfære.

I forbindelse med arbeidet med veilederen «Samordning mellom statlig tilsyn og kommunal egenkontroll» som Kommunal- og moderniseringsdepartementet vil utgi i løpet av våren, stilte arbeidsgruppen seg disse spørsmålene.

Vi kom fram til at **tre forklaringer**, blant mange, kan bidra til å **forklare framveksten tilsyn og kontroll**:

1) **Den gjensidige avhengigheten mellom folks hverdagsliv og de offentlige tjenestene** og myndighetsutøvelse har økt kraftig de siste tiårene. Dette handler om den samfunnstransformasjonen som har brakt kvinnene ut i arbeidslivet og den tilsvarende offentlige overtakelsen av ansvaret for barn, eldre, syke og hjelpetrequende.

På samme vis griper offentlige reguleringer, krav til plan og løyver, osv. i stadig sterkere grad inn i innbyggernes private disposisjoner, av hensyn til jord og miljø osv. Offentlig forvaltning griper dypere inn i det man før anså for å være familienes og borgernes private sfære.

Kommunene er blitt den viktigste tjenesteprodusenten og samtidig en viktig myndighetsutøver. Begge rollene er basert på en omfattende nasjonal lovgivning. Oppmerksomheten rettet mot kommunene har blitt mye større som ledd i denne utviklingsprosessen.

2) **Både innbyggernes forventninger og profesjonskrav har vært med å drive fram denne omfattende lovgivning om brukerrettigheter og lovbaserte plikter rettet mot kommunene.** Rettighetslovgivningen snevrer inn rommet for lokalpolitiske prioriteringer. Den siste maktutredningen beskriver en utvikling der makt forskyves fra politikkenes sfære til den rettslige.

Brukergrupper oppfatter ofte denne utviklingen som grunnleggende positiv.

Uansett forteller den omfattende rettighetslovgivningen og reguleringen av kommunepliktene noe vesentlig om endrede betingelser for offentlig tjenesteproduksjon: Den er ikke lenger bare styrt av *profesjonelt begrunnet praksis og faglige standarder*, men like mye av offentlig rett. Tjenestene er blitt *rettsliggjort*.

Det forsterker oppmerksomheten om tilsyn og kontroll som styringsvirkemiddel, for tilsyn er jo nettopp kontroll med tjenesters eller myndighetsutøvelsens lovlighet. Egenkontrollen i kommunene utvikles i samme retning.

3) Et tredje utviklingstrekk er at **offentlig forvaltning organiseres og styres annerledes enn før.** Beslutningsmyndigheten er flyttet nedover i organisasjonene, som har blitt mindre hierarkiske. Også dette er utviklingstrekk som kan bidra til å forklare noe av veksten i kontroll- og tilsynsaktiviteter.

Med sterke avhengigheter mellom innbyggere og forvaltning, settes tilliten mellom tjenestene og innbyggere stadig på prøve. Omfattende survey- og innbyggerundersøkelser viser betydelig tillit til de offentlige tjenestene fra befolkningen, som aldri har vært mer omfattende, samtidig med medieoppslag om mangler og misnøye.

Tillit mellom innbyggere og forvaltning handler både om å skape realistiske forventninger, og om å skape trygghet for at tjenestene er tilgjengelige i det omfang og den kvalitet lovverket foreskriver.

Tilsyn og kontroll er viktig i denne sammenhengen, som sentrale styringsvirkemiddel for rettssikkerhet og forsvarlige tjenester.

Statlige tilsyn og kommunal egenkontroll har hvert sitt utgangspunkt, (hhv. statlig og lokalpolitisk styring), men er nært forbundet i tema, metode og innretning. Stat og kommune har derfor felles interesse i å innrette tilsyns- og kontrollvirksomheten så effektivt og samordnet som mulig.

Uten samordning og gjensidig tilpasning risikerer vi at tilsyn og egenkontroll blir rettet mot samme objekt eller tema på samme tid. Det tærer på knappe fagressurser, belaster tjenester, ledelse og medarbeidere og kan derfor svekke både legitimiteten til og oppslutningen om viktige kontrollaktiviteter.

På den andre siden så vil godt samordnede og faglig treffsikre tilsyn og forvaltningsrevisjoner kunne gi svært nyttige bidrag til læring og forbedring i de kommunale tjenestene, forhåpentlig med økt tillit som resultat.