



**Opplysningar som kjem fram i dokumentet er i hovudsak ikkje verifisert, og kan ikkje nyttast som faktagrunnlag utan ytterlegare undersøkingar.**

## **Etne kommune**

Risiko- og vesentlegvurderingar for forvaltningsrevisjon  
og eigarskapskontroll

Mai 2020

«Risiko- og vesentlegvurdering for  
forvaltningsrevisjon og  
eigarskapskontroll»

Mai 2020

Rapporten er utarbeidd for Etne  
kommune av Deloitte AS.

Deloitte AS  
Postboks 6013 Postterminalen,  
5892 Bergen  
tlf: 55 21 81 00  
[www.deloitte.no](http://www.deloitte.no)  
[forvaltningsrevisjon@deloitte.no](mailto:forvaltningsrevisjon@deloitte.no)

# Innhald

1.	Innleiing	5
2.	Organisering og nøkkeltal	8
3.	Forvaltningsrevisjon - oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga	12
4.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap	27
5.	Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde	41
6.	Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn	43
7.	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar	44

# Detaljert innholdsliste

1.	Innleiing	5
1.1	Bakgrunn	5
1.2	Forvaltningsrevisjon	5
1.3	Eigarskapskontroll	5
1.4	Forskjell mellom forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll	6
1.5	Metode og gjennomføring	6
1.6	Lesarrettleiing	7
2.	Organisering og nøkkeltal	8
2.1	Organisering	8
2.2	Finansielle nøkkeltal	8
2.3	Befolkningsutvikling	9
2.4	Kommunen sine eigarskap	10
3.	Forvaltningsrevisjon - oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga	12
3.1	Sektorovergripande funksjonar	13
3.2	Oppvekst og kultur	17
3.3	Utvikling og drift	21
3.4	Helse og omsorg	24
4.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap	27
4.1	Selskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10	28
4.2	Selskap som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10	32
4.3	Føretak, samarbeid og foreiningar	39
5.	Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde	41
6.	Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn	43
6.1	Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskaps-/eigarskapskontrollar	43
6.2	Tilsyn	43
7.	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar	44
7.1	Forvaltningsrevisjon	44
7.2	Eigarskapskontroll	46

# 1. Innleiing

## 1.1 Bakgrunn

I samsvar med prosjektplanar vedteke av kontrollutvalet i møte 25.11.2019 i sak 18/19 har Deloitte gjennomført risiko- og vesentlegvurderingar (ROV-vurderingar) av Etne kommune si verksemd og i selskapa der Etne kommune har eigarinteresser. Føremålet med ROV-vurderingane har vore å skaffe relevant informasjon om dei delane av verksemda i kommunen og selskapa der kommunen har eigarinteresser, som det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll.

ROV-vurderingane er systematiserte og framstilte i dette analysedokumentet. Dokumentet dannar grunnlag for kontrollutvalet sitt arbeid med planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for 2020-2024. Kontrollutvalet er pålagt å utarbeide slike planar. Planane skal vedtakast av kommunestyret.

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

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

## 1.2 Forvaltningsrevisjon

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

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

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

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

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

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

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

## 1.3 Eigarskapskontroll

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

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

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

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

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

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

Det er kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

#### **1.4 Forskjell mellom forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll**

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

#### **1.5 Metode og gjennomføring**

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

##### **1.5.1 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet**

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

##### **1.5.2 Dokumentanalyse**

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

##### **1.5.3 Analyse av statistikk**

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

##### **1.5.4 Intervju**

Vi har gjort intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi har intervjuet kommunedirektør, dei tre kommunalsjefane, økonomirådgjevar, ordførar, varaordførar og ein utvalsleiar.<sup>1</sup> Intervjua er gjennomførte per telefon.

---

<sup>1</sup> Også ein annan utvalsleiar blei invitert til intervju.

### **1.5.5 Elektronisk spørjeundersøking**

Administrative leiarar og heile kommunestyret har vore involvert i ROV-vurderingane gjennom ei undersøking i Questback (elektronisk spørjeundersøkingsverktøy). I spørjeundersøkinga blei desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt risikoområde knytt til selskap kommunen eig. Av totalt 34 inviterte, svara 18. Dette gjev ein responsrate på 52 %.

### **1.5.6 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase**

Deloitte har nytta Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen er nytta både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.<sup>2</sup>

### **1.5.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet**

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

### **1.5.8 Vedtak av plandokument**

Basert på dei prioriteringane som kontrollutvalet gjer i prosessmøte 2, vil det bli utarbeidd eit plandokument. Dette dokumentet blir vedtatt av kontrollutvalet før det blir sendt vidare til kommunestyret for endeleg vedtak.

## **1.6 Lesarrettleiing**

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

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

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

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

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

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

---

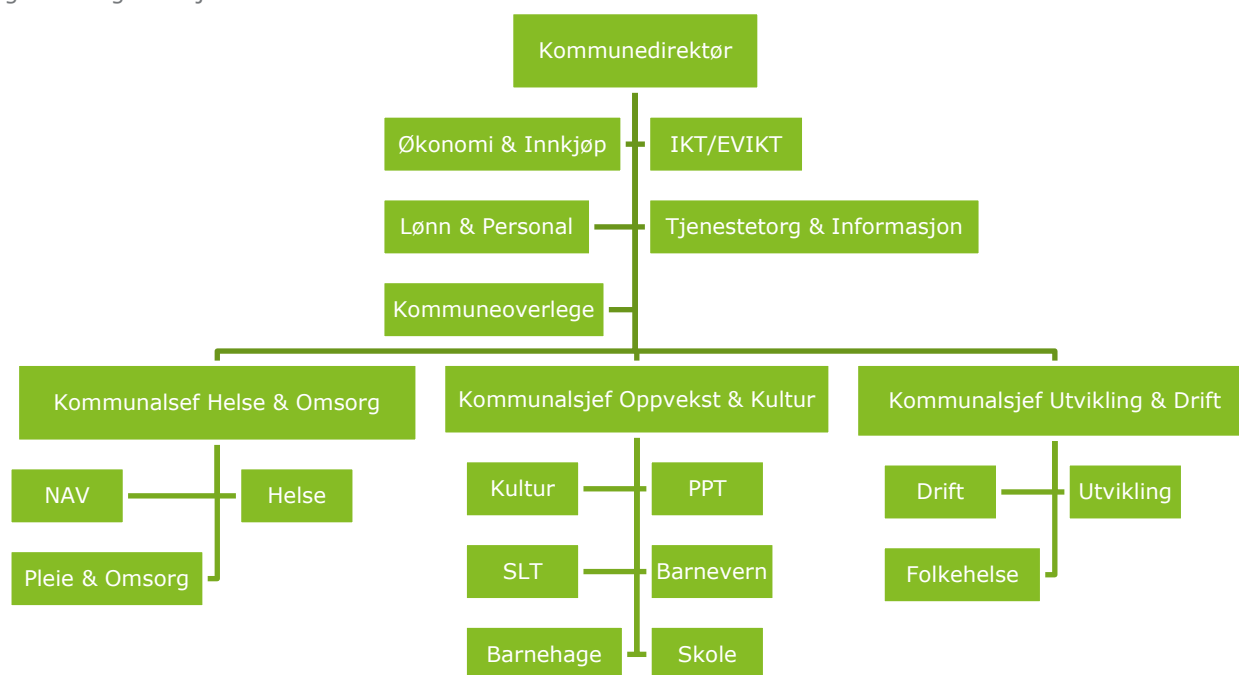
<sup>2</sup> Ikkje alle interkommunale selskap (IKS) er underlagt innleveringsplikt til Brønnøysundregisteret. Det førekjem også at slike selskap ikkje leverer årsrekneskap til Brønnøysundsregisteret. I desse tilfella har ikkje revisjonen tilgang på nøkkeltal. Slike manglande data vil bli opplyst om der det er relevant.

## 2. Organisering og nøkkeltal

### 2.1 Organisering

I 2019 starta Etne kommune å gjere endringar i den administrative organiseringa for å styrke det strategiske nivået i kommunen,<sup>3</sup> i hovudsak ved å omorganisere kommunen frå ein to-nivåmodell til ein tre-nivåmodell. Dette betyr at kommunen har gått frå å ha ein felles kommunalsjef for alle tenestene til tre kommunalsjefar: ein for oppvekst og kultur, ein for utvikling og drift og – frå mars 2020 – også ein kommunalsjef for helse og omsorg.<sup>4</sup> NAV, SLT-koordinator, IKT/EVIKT, økonomi og innkjøp, kommuneoverlege, tenestetorg og informasjon samt lønn og personal er framleis organisert direkte under kommunedirektøren.

Figur 1: Organisasjonskart Etne kommune 2020



I styringsmanual for Etne kommune<sup>5</sup> går det fram at kommunalsjefane har ansvar for alle prosessar, all samordning og koordinering innan sitt område, samt interkommunale samarbeid innanfor deira området.

Etne og Vindafjord samarbeider om felles barnevern, skatteoppkrevjar, PPT, SLT-koordinator og legevakt på kveld og helg. I tillegg samarbeider kommunane om IKT (EVIKT) og Øyeblikkelig-hjelp plassar.

Etne kommune tilhøyrar KOSTRA-gruppe 02. Dette er små kommunar med middels bundne kostnader per innbyggjar og middels frie disponible inntekter.

### 2.2 Finansielle nøkkeltal

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

<sup>3</sup> Dette går fram i både i budsjett 2020, økonomiplan 2020-2023 og i intervju.

<sup>4</sup> Kommunedirektøren opplyser i intervju at det var planlagt å få ein eigen kommunalsjef for helse og omsorg, men at dette blei fremskynda pga. Covid-19-pandemien.

<sup>5</sup> Styringsmanual for Etne kommune



Netto driftsresultat i Etne kommune var i 2018 på 19,8 millionar kroner. Dette er 5,24 % av driftsresultatet, altså over det tilrådde nivået frå TBU. Overskotet skuldast i hovudsak ekstraintekter frå Havbruksfondet, høge konsesjonskraftinntekter og låge pensjonsutgifter. I andre tertialrapport frå 2019 blir det budsjettert med eit netto driftsresultat for året på -1,3 %, altså godt under tilrådd nivå. Rekneskapstala for 2019 var ikkje tilgjengelege på analysetidspunktet.

Budsjett for 2020 inneberer eit netto driftsresultat på 1,4 millionar kroner, eller om lag 0,39 %. Dette er betre enn budsjettert netto driftsresultat for 2019, men framleis under det tilrådde nivået frå TBU. I framlegg til budsjett 2020 går det fram at Etne kommune kom dårlegare ut i statsbudsjettet i 2020, mellom anna grunna lågare utgiftsutjamning. Det betyr at kommunen er rekna til å ha lågare driftskostnader i 2020 enn i 2019 samanlikna med landssnittet. I budsjettet går det fram at dei strammare økonomiske rammevilkåra gjer det nødvendig med justeringar i drifta.

Etne kommune har som målsetting i økonomiplanen for 2020-2023 å ha eit driftsresultat på minst 1,37 % innan 2023.

Etne kommune hadde eit **disposisjonsfond** ved utgangen av 2019 på 13,6 % av brutto driftsinntekter. Dette er høgare enn kommunegruppa (8,7 %). I 2018 var disposisjonsfondet til Etne på 15,4 % (i kommunegruppa var gjennomsnittet då 9,2 %).

Lånegjelda til Etne kommune utgjer 79 % av brutto driftsinntekter, mot det tilrådde nasjonale målet på 75 %. I økonomiplanen er det estimert at lånegjelda i 2023 vil utgjere 69 % av brutto driftsinntekter.

Tabellen under viser **løyvingar til dei ulike tenesteområda** i Etne kommune i 2018, 2019 og 2020. Merk at tala frå 2018 er rekneskapstal, medan tala for 2019 og 2020 er løyvingar i budsjetta. Tala i parentes viser løyvingar til tenesteområda i % av det totale driftsbudsjettet til kommunen.<sup>6</sup>

Tabell 1: Løyvingar til ulike tenesteområde<sup>7</sup>

Tenesteområde	R2018	B2019	B2020
Administrasjon og felles utgifter	38 330 231 (14,0 %)	50 559 438 (17,7 %)	31 379 369 (11,0 %)
Oppvekst og kultur	93 048 307 (34,0 %)	90 728 674 (31,8 %)	118 206 153 (41,6 %)
Helse og omsorg	119 203 658 (43,5 %)	121 887 123 (42,7 %)	112 053 362 (39,5 %)
Drift og utvikling	23 147 198 (8,5 %)	22 407 995 (7,8 %)	22 351 846 (7,9 %)
<b>Sum fordelt totalt til drift</b>	<b>273 729 394 (100 %)</b>	<b>285 583 230 (100 %)</b>	<b>283 990 730 (100 %)</b>

Tenesteområdet for helse og omsorg står for om lag 40 % av kommunen sitt driftsbudsjett og var det største tenesteområdet i kommunen fram til 2020. I 2020 auka budsjettet for oppvekst og kultur og dette er no det største tenesteområdet. Vidare viser tabellen at budsjettet til administrasjon og felles utgifter gjekk ned nesten 7 % i 2020.

### 2.3 Befolkningsutvikling

Befolkningsutviklinga i kommunen er relevant å omtale av fleire årsaker. For det første er innbyggjartilskot ein del av inntektssystemet til kommunane. Vidare må dei kommunale tenestene tilpassast demografiske endringar. Innbyggjartilskotet er i utgangspunktet fordelt med eit likt beløp per innbyggjar (talet på innbyggjarar per 1. juli) til alle kommunane. Deretter skjer det ei omfordeling på bakgrunn av fleire faktorar.<sup>8</sup> For 2020 er innbyggjartilskotet før omfordeling 25 083 kroner per innbyggjar. Etne kommune hadde 4 077 innbyggjarar ved utgangen av 2018.

<sup>6</sup> Tala er henta frå rådmannen sitt framlegg til budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023.

<sup>7</sup> Inntektar i driftsbudsjettet (finans og fellesinntekter) er ikkje tatt med i tabellen.

<sup>8</sup> Størsteparten av kommunane sine rammetilskot blir fordelt med utgangspunkt med eit likt beløp per innbyggjar. Utgiftsutjamninga skjer ved hjelp av ein kostnadsnøkkel som sørgjer for at denne delen av rammetilskotet blir fordelt frå kommunar som er rimelegare å drive enn landsgjennomsnittet, til kommunar som er dyrare å drive enn

Det går fram av årsmeldinga frå 2018 at Etne kommune hadde ein nedgang på 32 personar i 2018. I løpet av 2018 flytta det 123 inn i Etne kommune og 155 personar ut av kommunen.

Etne kommune si del av befolkning i gruppa 0-5 år er noko større enn resten av landet, med 7,1 %, mot 6,5 % i resten av landet. Vidare er 12,6 % av befolkninga i Etne i skulealder 6-15 år, samanlikna med 12,0 % i resten av landet. Kommunen har òg fleire eldre over 67 år, samanlikna med resten av landet (18,6 % i Etne mot 15,4 % i resten av landet). Prosentdelen av befolkninga i Etne kommune i arbeidsfør alder (16-66) er noko lågare enn snittet i landet (61,7 % mot 66,1 %). Dette betyr at kommunen relativt sett har fleire innbyggjarar som har behov for primærtjenester for kommunen, og relativt sett færre skatteytarar.

I budsjettplan 2020 og økonomiplan 2020-2023 blir SSB (2018) og Hordaland Fylkeskommune (2016) sine tal for befolkningsframskriving skildra. Det går fram at ein truleg vil nå ein topp for barn i skulealder i Etne rundt 2025. Den største auken i tida framover er i aldersgruppa over 67 år.

## 2.4 Kommunen sine eigarskap

Etne kommune har eigarinteresser i ni selskap saman med andre kommunar og/eller fylkeskommunar, og i 15 selskap med innslag av private eller statlege aktørar på eigarsida. Kommunen sine eigarskap vil bli nærare omtalt i kapittel 4. Eigarskapa går fram i tabellen under:

Tabell 2: Eigarskap

Selskap	Bransje	Selskapsform	Eigardel
Øyane Asvo AS	Varig tilrettelagt arbeid, vaskeri- og renseriverksemd	AS	50 %
Tomteselskapet Etne AS	Utvikling og sal av fast eigedom	AS	49,85 %
Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS	Offentleg administrasjon knytt til næringsverksemd og arbeidsmarknad	IKS	12,5 %
Haugaland vekst IKS	Innsamling av ikkje- farleg avfall	IKS	9,09 %
Haugaland interkommunale miljøverk IKS	Innsamling av ikkje-farleg avfall	IKS	8,5 %
Etne Elekrisitetslag AS	Investering i aksjar og samfunnsnyttige tiltak	AS	8,35 %
Grannar AS	Utgiving av avisar	IKS	8,03 %
Haugaland brann og redning IKS	Brannvern	IKS	3,62 %
Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	Generell offentlig administrasjon	IKS	3,5 %
Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS	Drift av arkiver	IKS	2,78 %
Krisesenter vest IKS	Omsorgsinstitusjonar	IKS	2,3 %
Opero AS	Arbeidstrening for ordinært arbeidsmarknad	AS	2,17 %
Skånøvik Ølen kraftlag AS	Distribusjon av elektrisitet	AS	1,56 %
Norsk Bane AS	Anna teknisk konsulentverksemd	AS	0,98 %
Åkrafjorden oppleving AS	Opplevingsaktivitetar	AS	0,45 %
Kommunekraft AS	Handel med elektrisitet	AS	0,31 %
Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS	Turistverksemd og destinasjonsselskap	AS	0,19 %
Dag og Tid AS	Utgiving av blader og tidsskrift	AS	0,19 %

landsgjennomsnittet. Kostnadsnøkkelen består av ei rekke kriterium, mellom anna talet på barn i skulepliktig alder, talet på eldre, reiseavstand i kommunen mv.

Medvind24 Næringshage AS	Bedriftsrådgjeving og anna rådgjeving	AS	50 aksjar
E134 Haukelivegen AS	Interesseorganisasjon for utbygging av E134	AS	Ukjent
Biblioteksentralen SA	Engroshandel med bøker, avisar og blader	Samvirkeføretak	Ukjent
Skakke SA	Kulturhus, utleige av eigedom	Samvirkeføretak	Ukjent
Skånevik vassverk SA	Uttak frå kjelde, reinsing og distribusjon av vatn	Samvirkeføretak	Ukjent
Fikse næringsutvikling SA	Bedriftsrådgjeving og anna rådgjeving	Samvirkeføretak	Ukjent

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

### 3. Forvaltningsrevisjon - oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga

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

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

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

---

#### Fargesymbol Skildring av risikovurdering

---



##### Høg risiko

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

---



##### Middels risiko

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

---

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

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

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

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



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

### 3.1 Sektorovergripande funksjonar

Sentraladministrasjonen i Etne kommune er leia av kommunedirektøren og består av einingar for IKT/EVIKT, økonomi, tenestetorg og informasjon samt lønn og personal. Økonomieininga har ansvar for innkjøp, medan tenestetorget har ansvar for arkiv. Leiar på tenestetorget er kommunen sitt personvernombod. Etne kommune er vertskapskommune for eit årsverk med felles SLT-koordinator (samordning av lokale rus- og kriminalitetsforebyggande tiltak) for Etne og Vindafjord kommune.

Etne kommune har sidan 2015 vore vertskommune for felles IKT-eininga for Etne og Vindafjord kommunar. Eininga har ansvar for drift og utvikling av Etne og Vindafjord kommune sine IKT system, og har 7 tilsette + 1 lærling.

Tabell 3: Identifiserte risikoområde knytt til sektorovergripande funksjonar

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
<b>Organisasjon, økonomi og styring</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Styring og kontroll</li> <li>Målinnfriing</li> <li>Bemanning</li> </ul>	<p>Etne kommune er ein relativt liten kommune, og det blir av fleire kommentert at kommunen difor kan bli svært avhengig av enkeltpersonar, noko som medfører ein viss sårbarheit. T.d. slutta økonomisjefen relativt nyleg, noko som har medført at kommunen framleis ikkje har avlagt fullstendig rekneskap for 2019.</p> <p>Vidare var kommunen lenge organisert i ein to-nivåmodell. Dette førte til at mange leiarar rapporterte direkte til rådmann/kommunedirektør, noko som gav utfordringar knytt til styring og kontroll.</p> <p>Kommunen er no på veg til å bli organisert i ein tre-nivåmodell. Ansvar for det meste av den kommunale verksemda er delegert til tre nye kommunalsjefar, medan mange av dei sektoroverskridande tenestene i kommunen framleis rapporterer direkte til den nye kommunedirektøren (tilsett 1. januar 2020). Fleire av kommunalsjefane er nyttilsette.</p> <p>Den nye kommunedirektøren fortel om fleire grep som er tatt og skal bli tatt for å få betre kontroll med organisasjonen. Mellom anna har han innført eit årshjul der det skal rapporterast frå kommunalsjefane kvar månad, og ikkje berre kvart kvartal. Han fortel òg at det blir tatt grep for å betre budsjetteringsprosessane, t.d. knytt til periodisering, slik at styringsgrunnlaget for leinga i kommunen blir betre. I tillegg vil det bli slik at kommunalsjefane skal ha budsjettansvar for sine område, noko som òg skal betre kontrollen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Omorganisering og ny leing kan skape uro i organisasjonen</li> <li>Dårlegare kvalitet i rapportering</li> <li>Dårlegare kvalitet i tenestyting</li> </ul>	
<b>Saksførebuing og vedtaksoppfølging</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>System for å førebu politiske saker</li> <li>System for å følgje opp politiske vedtak</li> </ul>	<p>Overordna blir det kommentert at forholdet mellom politikarane og administrasjonen fungerer godt, at dei fleste sakene er godt førebudd frå administrasjonen si side, og at vedtak frå politikarane i hovudsak blir følgt opp som dei skal.</p> <p>Det kjem likevel også fram at førebuinga av saker ikkje alltid er som den skal. Dette blir i det store og heile tilskrive at politikarar pressar på for å få saker på sakskartet før sakene er tilstrekkeleg utgreidd. Det kjem ikkje fram indikasjonar på at</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Saker blir ikkje tilstrekkeleg førebudd</li> <li>Vedtak blir ikkje følgt opp</li> </ul>	

---

administrasjonen ikkje har tilstrekkeleg kapasitet eller kompetanse til å utgreie saker tilfredsstillande, berre dei får tid nok.

Med omsyn til vedtaksoppfølging, blir det peika på at kommunen ikkje har noko ordentlege system for å sikre at vedtak som er fatta faktisk blir følgt opp i samsvar med politikarane sine forventningar. Det blir nemnd at praksis her er betre no enn det var før, men det kjem opp døme på at dei i administrasjonen som skal effektuere delar av eit vedtak ikkje får beskjed, fordi det ikkje er noko system på kven som får tilsendt vedtaka. Det blir òg nemnd i intervju at sokalla kulepunktvedtak i budsjetta ofte ikkje blir følgt opp av administrasjonen. Det blir uttrykt håp om at vedtaksoppfølginga skal bli betre med innføringa av nytt sak-/arkivsystem (sjå under).

I tillegg blir det opplyst at det tidvis blir fatta vedtak det ikkje er vanskeleg å følgje opp. Eksempel på dette er knytt til arbeid med vedlikehald, der det ikkje følgjer med løyvingar som gjer det mogleg å følgje intensjonen i vedtaka (sjå også om vedlikehald under seksjon 3.3).

---

#### **Bemanning og sjukefråvær**

- Sjukefråvær
- Rekruttering

Etne kommune er IA-bedrift. Frå 2019 er det ny IA-avtale som mellom anna har som målsetting å redusere sjukefråværet med 10 % i høve til gjennomsnittet for 2018.

Sjukefråværet i Etne var i 2018 6,0 % mot 6,9 % i 2017 (ein reduksjon på 13 %). Sjukefråværet varierer til dels mykje mellom dei ulike einingane i kommunen. I årsmeldinga for 2018 er det ein barnehage med over 10 % sjukefråvær og einingar innanfor helse og omsorg md nesten 10 % sjukefråvær, medan det i nokre mindre einingar er lågt sjukefråvær (IKT med 2,1 % og økonomi med 1,7 %).

Det går fram av budsjettet for 2020 at utviklinga i første del av 2019 var negativ med 7,8 % i første kvartal og 7,2 % i andre kvartal.

I budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023<sup>9</sup> går det fram at det er utfordrande for kommunen å rekruttere sjukepleiarar til pleie og omsorg. I andre tertialrapport for 2019 går det fram at arbeidsbelastninga i sektoren er så stor at ein står i fare for å ikkje klare å ivareta pasientar fagleg forsvarleg samt at tilsette kan blir sjukemeldt på grunn av sin arbeidssituasjon. I spørjeundersøkinga blir det peikt på at fleire einingar innanfor helse og omsorg har knappe ressursar og få leiarar som delar personalansvar for mange tilsette.

I intervju blir det òg peika på at kommunen tidvis har utfordringar med å rekruttere til visse stillingar, som t.d. innanfor planarbeid. Generelt blir det poengtert at kommunen er såpass liten at ein ofte blir avhengig av enkeltpersonar, noko som gjer det svært viktig å få rekruttert dei rette personane til dei rette stillingane.

- Høgare kostnader
- Mindre kontinuitet/stabilitet i tenestene
- Dårlegare kvalitet i tenestene
- Manglande effektivitet og målinnfriing



---

<sup>9</sup> Budsjett 2020 – økonomiplan 2020-2023 Tekstdel – rådmannen sitt framlegg

<b>Informasjonstryggleik og IKT</b>	<p>Det nye personvernregelverket som tredde i kraft i 2018 stiller strengare krav til informasjonstryggleiken i kommunen enn kva som tidlegare var tilfelle, noko som medfører auka regulatorisk risiko.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Viktig informasjon blir mista eller sensitive data kjem på avvege</li> <li>• Brot på regelverk</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nye lovkrav knytt til informasjonstryggleik</li> <li>• Samarbeid med Vindafjord</li> </ul>	<p>Det blei gjennomført ein forvaltningsrevisjon av IKT og informasjonstryggleik i 2018. Det blir i intervju vist til at kommunen aktivt følgjer opp funna og tilrådingane i denne.</p>		
	<p>Det blir i intervju også vist til at kommunen er i prosess med å finne ei anna løysing på kven som skal vere personvernombod. P.t. er dette leiar på tenestetorget, men dette er vurdert å ikkje vere heilt optimalt, så kommunen undersøker om det er mogleg å finne ei interkommunal løysing.</p>		
	<p>I årsmeldinga frå 2018<sup>10</sup> går det fram at kommunane ikkje har tatt ut potensiale med større samdrift i felles IKT-eining (EVIKT).</p>		
<b>Innkjøp</b>	<p>Ansvaret for innkjøp ligg under økonomiavdelinga. Regelverket for offentlege anskaffingar er komplekst og stillar strenge krav til innkjøpar. Det er slik ein ibuande regulatorisk risiko på området.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brot på regelverket</li> <li>• Kostnadsineffektive innkjøp</li> <li>• Økonomiske mislegheiter knytt til innkjøp</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Innkjøpssamarbeid</li> <li>• Innkjøpskompetanse</li> <li>• Rammeavtalar</li> </ul>	<p>I datainnsamlinga går det fram at kommunen har hatt saker der entreprenørar opplever at kommunen har gjort feil. Det blir òg vist til at det blei inngått forlik mellom entreprenør og kommunen når det gjeld den nye sjukeheimen. I intervju blir det opplyst at det er tatt grep får å betre kommunikasjonen mellom kommunen og entreprenørane.</p>		
	<p>Det blei gjort forvaltningsrevisjon av innkjøp i 2019, og kommunen er i prosess med å følgje opp tiltaka frå denne, mellom anna ved at det skal peikast ut eigarar for kvart innkjøp og for kvar kontrakt. Samtidig blir det peika på at sjølv om risikoen på området er redusert som følgje av dette arbeidet, er det framleis knytt risiko til innkjøp.</p>		
<b>Kontrakts- og leverandøroppfølging</b>	<p>Det blir i intervju vist til at kommunen har gjennomført og har pågåande relativt store investeringsprosjekt, men utan at det blir gjort noko systematisk oppfølging av kontraktane eller leverandørane.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontraktsbrot</li> <li>• Brot på arbeidsmiljølova</li> <li>• Brot på krav til tariff</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oversikt over kontraktar</li> <li>• Kontraktsoppfølging</li> </ul>	<p>Det blir særleg peika på at kommune sitt påse-ansvar strekk langt, og at det er viktig å holde orden i eget hus når det kjem til oppfølginga av leverandørar og underleverandørar, både med omsyn til løns- og arbeidsvilkår, HMT og innbetalt skatt. Dette skjer ikkje eller berre i avgrensa grad i dag.</p>		
<b>Internkontroll og kvalitetssystem</b>	<p>Krav til kommunen sin internkontroll er styrka i ny kommunelov. Etne kommune sin nye kommunedirektør opplyser i intervju at internkontroll er eit satsingsområde.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mangelfull internkontroll</li> <li>• Risiko for at rutinar ikkje oppdaterast i samsvar med regelverk</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tydeleg rolle- og ansvarsdeling</li> <li>• Rutinar og prosedyrar</li> </ul>	<p>Kommunedirektøren opplyser at det allereie har blitt tatt en del grep for å betre internkontrollen i kommunen, mellom anna ved innføring av aksjonslistar for alle i</p>		

<sup>10</sup> Årsmelding 2018 – Etne kommune

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avviksmelding</li> <li>• Rapportering</li> <li>• Forbetringsarbeid</li> </ul>	<p>leiargruppa, hyppigare rapportering (månadsvis, ikkje kvartalsvis), samt at alle kommunalsjefane har fått skriftlege ansvarsskildringar.</p> <p>I styringsmanual for Etne kommune går det fram at alle rutinar og prosedyrar er systematisert i kommunen sin kvalitetsportal og at avviksrapportering er ein del av kvalitetsportalen.</p> <p>Svar i spørjeundersøkinga tydar på at det innanfor nokre område i kommunen ikkje har tilstrekkeleg system og rutinar. Det blir kommentert at rutinar for arbeidsoppgåvene ikkje er tilstrekkeleg skriftleggjort eller ikkje eksisterer i det heile. Dette blir særleg kommentert innanfor pleie- og omsorg. Tilbakemeldingane i spørjeundersøkinga tyder òg på at ikkje alle er kjende med kvalitetssystemet i kommunen; det blir mellom anna etterlyst felles plattform for rutinar, noko kommunen har på plass (KF Kvalitet).</p> <p>Vidare blir det kommentert at manglande kapasitet og fører til «brannsløkking» i staden for systematisk kvalitetsarbeid. Det blir også kommentert at avvikssystemet fungerer godt, men at gjennomgang av avvik i større grad burde vere integrert del av den daglege drifta.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risiko for at rutinar ikkje er kjend og ikkje blir følgt</li> </ul>
<p><b>Offentlegheit og arkiv</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ny kommunelov</li> <li>• Kommunikasjon</li> <li>• Sak- og arkivsystem</li> </ul>	<p>I ny kommunelov er det eigne krav til kommunen si informasjonsplikt.</p> <p>Etne kommune har saman med seks andre kommunar på Hauglandet gått saman i eit fellesprosjekt om nytt arkivsystem. Haugesund kommune er prosjektleiar for prosjektet og prosjektleiar er tilsett frå EVIKT.</p> <p>I budsjettet for 2020 og økonomiplan 2020-2023 går det fram at dette er ein betydeleg eingongskostnad for kommunen.</p> <p>I intervju blir det peika på at det noverande sak-/arkivsystemet fungerer greitt, og at det ikkje er utfordringar knytt til arkivering, journalføring, postliste eller møteinnkalling og kalenderfunksjon. Det blir likevel òg peika på at nytt sak-/arkivsystemet forhåpentlegvis skal bidra til å betre vedtaksoppfølginga i kommunen (sjå seksjon 3.1).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Redusert tillit i befolkninga</li> <li>• Regelbrot</li> <li>• Tap av arkivmateriale</li> </ul>
<p><b>Berekraft, miljø og klima</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ivaretaking av klima- og miljøomsyn i utvalde delar av kommunen eller i kommunen som heilskap</li> <li>• Planverk</li> </ul>	<p>Klima er omhandla i kommunen si overordna ROS-analyse frå 2019 (politisk handsama i april 2020). Her går det fram at kommunen må førebu seg på store endringar i klimaet, t.d. som lenger tørkeperiodar, vinterflaum, høgare havnivå, ras, auka nedbør, mv.</p> <p>I budsjett for 2020 er det fatta vedtak om at kommunen innan 2022 skal oppdatere klimaplanen og at denne skal vere i samsvar med FN sine mål for berekraft. Gjeldande energi- og klimaplan er for perioden 2011-2016.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglande etterleving av krav i lov og regelverk</li> <li>• Manglande planar på området</li> </ul>



### 3.2 Oppvekst og kultur

I Etne kommune har kommunalsjef for oppvekst og kultur ansvar for kultur, PPT, SLT, barnevern, barnehage og skule. Det er to skuler og tre barnehagar i kommunen. Barnevernstenesta i Etne kommune er felles med Vindafjord kommune. Tenesta løyser den lovfesta akuttoppgåva (barnevernsvakta) utanfor kontortid saman med Tysvær og Sveio. Vindafjord kommune er vertskommune for felles PPT for Etne og Vindafjord. Dei tilsette har kontorstad på rådhuset i Vindafjord kommune.

Tabell 4: Identifiserte risikoområde knytt til oppvekstområdet

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
<b>Barnevern</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utgifter</li> <li>• Mangel på fosterheimar</li> <li>• Bemanning og høgt arbeidspress</li> </ul>	<p>I årsmeldinga frå 2018 blir det opplyst at Etne og Vindafjord sin barnevernstenesta har opplevd ein sterk vekst i aktivitet dei siste åra, samtidig som tenesta berre i kortare periodar har hatt full bemanning. Det har tidvis vore høgt fråvær blant dei tilsette i barnevernstenesta. Dette skuldast dels fråvær knytt til lovfesta omsorgspermisjon og dels periodevis høgt sjukefråvær. Det har derfor vore utfordrande å halde fristen for undersøkingar.</p> <p>I 2018 hadde 28 % av undersøkingane i barnevernet behandlingstid på under tre månader. I kommunegruppa var tilsvarande tal 81 %. Ein plan vart lagt for arbeidet i 2018 og tiltaksperioden blei sett mellom til første kvartal 2019. Etter denne perioden skal barnevernet løyse oppgåvene innanfor fristen som er sett i lova. I 2019 hadde 62 % av undersøkingane sakshandsamingstid innan 3 månader (tilsvarande for kommunegruppa var 86 %).</p> <p>I Bufdir sin kommunemonitor går det fram at 83,3 % at barna i barnevernet i Etne har hjelpetiltak med tiltaksplan, mot 92,8 % av fylket. Av tiltakssakene er det omlag 10 % som står for 80 % av utgiftene. Det blir arbeidd med å få til eit system og ein rapportering som kan vere grunnlag for ein betre prognose på framtidige kostnader.</p> <p>I 2018 hadde Etne 3,5 årsverk med fagutdanning per 1 000 mindreårige, mot 4,4 i kommunegruppa.</p> <p>Fylkesmannen hadde tilsyn av barnevernet i Etne i 2018. Avvika frå tilsynet skal vere lukka innan 2020 i følgje ein orientering frå barnevernsleiar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglande etterleving av regelverk</li> <li>• Kostbare tenester</li> <li>• Mål som ikkje blir nådd</li> <li>• Barn som ikkje får sikra rettane sine</li> </ul>	●
<b>Tilpassa opplæring og spesialundervisning</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kvalitet</li> <li>• Kompetanse</li> <li>• Bemanning</li> <li>• Sakshandsaming</li> <li>• Tidleg innsats</li> </ul>	<p>I årsmeldinga for 2018 går det fram at det dei fire siste åra har vore ein reduksjon i talet på elevar som får spesialundervisning i Etne. Det vil seie at fleire elevar får opplæringa si innan ordinær opplæring. På fem år har del av elevar med vedtak om spesialundervisning gått frå 14 % til 8,9 %. Samtidig viser tal frå KOSTRA at det blir gjennomført noko fleire årstimar per elev med spesialundervisning samanlikna med andre kommunar i KOSTRA-gruppe 2.</p> <p>Delen som mottok spesialundervisning er noko høgare enn elles i kommune-Norge. Tala under viser korleis Etne scorar i forhold til kommunegruppa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• På småtrinnet mottok 6,5 % spesialundervisning, mot 7,4 % i kommunegruppa</li> <li>• På mellomtrinnet mottok 12,8 % spesialundervisning, mot 11,8 % i kommunegruppa</li> <li>• På ungdomstrinnet mottok 12,7 % spesialundervisning, mot 11,9 % i kommunegruppa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brot på regelverk</li> <li>• Ikkje tilfredsstillande oppfølging</li> </ul>	●

---

I intervju med ansvarleg kommunalsjef blir det peika på at tala for spesialundervisning i Etne kommune er altfor høge, og at det er stort fokus på dette området i kommune. Det blir òg vist til visse samarbeidsutfordringar mellom skulene og PPT, samt at det har vore ein vedtakspraksis i kommunen på dette området der det blir innvilga spesialundervisning i fleire år om gangen.

Det kjem vidare fram at PPT har svært høgt arbeidspress knytt til undersøkingar, noko som har konsekvensar for systemarbeidet dei skal gjere.

For å redusere spesialundervisning er ein avhengig av å kunne inkludere flest mogleg i ordinær undervisning gjennom å tilpasse opplæringa. I spørjeundersøkinga blir det stilt spørsmål om barna får nødvendig tilpassa opplæring og om det er budsjettressursar nok til dette.

---

#### **Barnehage**

- Kapasitet og kompetanse
- Pedagognorma

Det er to offentlege og ein privat barnehage i kommunen. Data frå kommunebarometeret viser at 35 % av dei tilsette i kommunale barnehagar har pedagogisk utdanning, i kommunegruppa er snittet 38,6 %. Private barnehagar har noko lågare bemanning enn elles i kommunegruppa (6,3 mot 5,9 born per årsverk i grunnbemanninga).

Utdanningsdirektoratet sin statistikk viser at to av dei tre barnehagane i Etne oppfyller pedagognorma, medan den siste oppfyller pedagognorma med dispensasjon.<sup>11</sup>

I SSB si framskriving av fødselstal i Etne kommune viser om lag 50 born pr. år, noko som historisk svarar til eit «normalt» årskull i Etne. I årsmeldinga går det fram at dersom nokre år har «fødselstoppar» over dette nivået vil dei tre barnehagane i Etne klare å handtere dette.

62 % av minoritetspråklege born i Etne gjekk i barnehage sist år i følgje data frå kommunebarometeret. I kommunegruppa er dette talet 82 %.

Det blir i intervju gjennomgåande vist til at barnehagane i kommunen fungerer bra, men at det har vore noko samarbeidsutfordringar mellom ein av dei og PPT.

- Ikkje tilstrekkeleg gode tenester
- Utfordringar i samhandlinga med andre tenester

---

#### **Kvalitet i skulen**

- Budsjett
- Bemanning
- Digitale dugleikar
- Resultat



Det er pr. 31.12.2018 to skular i Etne kommune. Skuleåret 2019-2020 er det til saman 506 elevar på skulane i Etne. I budsjettet for 2020 går det fram at driftsutgifter til grunnskulen er i underkant av kommunegruppa, men over landsgjennomsnittet.

I kunnskapsløftet er digitale dugleikar ein av dei fem grunnleggjande dugleikane i kunnskapsløftet og skal integrerast i alle fag. I årsmeldinga for Etne 2018 går det fram at Etne kommune ikkje har godt nok utstyr og mange nok maskiner til å oppfylle kunnskapsløftet. Kommunen har i 2019 budsjettert med midlar til 1:1 (ein Ipad til kvar elev) frå 2019. Det skal også ha blitt gjennomført opplæring av personalet i 2019.

- Brot på regelverk
- Ikkje tilstrekkeleg kvalitet i tenestene

---

<sup>11</sup> Dette betyr at barnehagen har tilstrekkeleg med årsverk til pedagogiske leiarar når man inkluderer pedagogiske leiarar med dispensasjon frå utdanningskravet.

	<p>I følgje tal frå utdanningsdirektoratet har begge skulane i Etne bemanning innafor lærarnorma (15 elevar per lærar for 1.-4 trinn, og 20 elevar per lærar på 5.-7. og 8.-10. trinn).</p> <p>For skuleåret 2018-2029, var skulebidraget i Etne kommune noko over forventa nivå på trinn 1.-4., litt under forventa nivå på mellomtrinnet (5.-7.), og litt over igjen for ungdomstrinnet (8.-10.).</p> <p>Resultata frå dei nasjonale prøvane, viser at elevane på 5. trinn har eit meistringsnivå innanfor engelsk, lesing og rekning som er relativt jamt med det nasjonale snittet (berre mindre avvik), og ein del over for ungdomstrinnet sett under eitt.</p> <p>Det kjem ikkje fram indikasjonar i intervju eller elles på at det er særlege utfordringar knytt til kvaliteten i skulen i Etne.</p>	
<p><b>Trygt og godt skulemiljø</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Nytt regelverk</li> <li>Trivsel</li> </ul>	<p>Det blei gjort endringar i opplæringslova frå 1. august 2017 (kap. 9 A) som mellom anna inneber skjerpning av skulen og tilsette sine plikter når det gjeld å fange opp og undersøke tilfelle der det er mistanke om at ein elev ikkje har det trygt og godt på skulen.</p> <p>Elevane på 10. trinn i Etne trivst dårlegare enn i kommunegruppa (80 % mot 84 % dei siste fem åra). I budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023 blir det opplyst at talet elevar som opplev mobbing på skulen har auka og at kommune ikkje er i mål med arbeidet med å forhindre mobbing.</p> <p>Ansvarleg kommunalsjef fortel i intervju at kommune har utfordringar med å sikre eit trygt og godt skulemiljø for alle, og at dei har tatt nokre grep for å betre situasjonen. Mellom anna skal det no vere fleire vaksne ute i friminutta, og dei skal jobbe førebyggjande med dette, t.d. knytt til å øve på sosialt samvær i barnehagane.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Barn og unge som ikkje opplever eit trygt og godt skulemiljø</li> <li>Brot på regelverk</li> </ul> 
<p><b>Samarbeid om tenester til born og unge</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Samhandling på tvers av ulike tenester til barn og unge</li> <li>Kapasitet og kompetanse</li> <li>Førebygging og tidleg innsats</li> </ul>	<p>I desember 2016 fekk Etne kommune kr. 500 000 i støtte frå Bufdir til å starte opp eit prosjekt for tverrfagleg samarbeid (BTI). Prosjektet er eit samarbeid mellom 10 kommunar på Haugalandet og prosjektperioden er tenkt over seks år. I Etne er samhandlingsmodellen tilpassa noko, og blir kalla «Bli Z». Tilsette i barnehage, skule, helse, PPT, barnevern, politi og NAV har blitt kursa i eit samhandlingsverktøy som høyrer med i satsinga.</p> <p>I intervju viser ansvarleg kommunalsjef til at samarbeidet innafor tenestene til born og unge fungerer svært bra, forutan at PPT er pressa på kapasitet, og den eine nemnde barnehagen der samarbeidet ikkje fungerer so bra. Det er stort fokus på å tidleg innsats, noko som gjeld både i skule og barnehage.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brot på lov- og regelverk</li> <li>Ikkje tilstrekkeleg koordinerte tenester</li> <li>Fangar ikkje opp barn med behov for tidleg innsats</li> </ul> 

---

**Kultur**

- Kulturbudsjett
- Breidde i tilbudet

Kulturskolen har 91. elever pr. 1. oktober 2019. Dette er halvert sidan 2009, og det er eit mål for kulturskolen er å snu denne utviklinga.

Det går fram i årsmeldinga for 2018 at eininga for kultur har eit stort etterslep når det gjeld planarbeidet. Dei neste 1-2 åra skal det blir utarbeidd kommunedelplanar for kultur, for idrett, friluftsliv og fysisk aktivitet samt for kulturminne.

Det manglar òg rammeplan for kulturskolen. Dette blir også kommentert i spørjeundersøkinga der det blir òg kjem fram at eininga har eit stort etterslep på planar – dels på grunn av tidlegare vakansar og langvarig sjukmelding i leiinga.

Skakkesenteret har dei siste åra hatt økonomiske vanskar. Det går fram i årsmeldinga at framtidig drift av senteret er viktig for kultur- og idrettsarbeidet i Etne. I budsjettet for 2020 går det fram at kommunen i 2019 betalte eit garantibeløp for å redde senteret frå konkurs (30 mill).

Tal frå kommunebarometeret viser at Etne brukar noko mindre pr. innbyggjar til aktivitetstilbod til barn og unge, men har høgare netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbyggjar. Samtidig har ein lågare del som går til kommunens musikk- og kulturskule, færre timar per elever og ein mindre del av det totale kulturbudsjettet blir overført til frivillige sektor samanlikna med kommunegruppa.

I spørjeundersøkinga blir det peikt på at det er lite vilje til å bruke pengar på kultur i kommunen og at ein ser behov for meir midlar til det lokalhistoriske i kommunen.

---

- Mangelfullt fritids- og kulturtilbod til barn og unge






### 3.3 Utvikling og drift

I Etne kommune har kommunalsjef for utvikling og drift med ansvar for drift, utvikling, plan, byggesak og folkehelse.

Frå 1. juli 2018 er mykje av den operative beredskapen knytt til redning og brann ivaretatt av Haugalandet Brann og Redning IKS (HBRE).

Tabell 5: Identifiserte risikoområde knytt til utvikling og drift

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
<b>Vedlikehald av kommunale bygg</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Etterslep på vedlikehald</li> <li>Klima og miljø</li> <li>CO2 utslepp</li> </ul>	<p>Det går fram i budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023 at vedlikehald av kommunal eigedom har vore nedprioritert over fleire år. Dette skuldast i hovudsak at det ikkje har vore midlar til dette i budsjettet. Kommunen er samtidig i ein prosess rundt sal av kommunal eigedom, men det er utfordrande å få store inntekter frå dette.</p> <p>I spørjeundersøkinga blei det kommentert at det blir gjort vedtak innanfor denne sektoren som strider mot regelverket, utan at det er nærare forklart kva som er meint med det. Vidare blir det i intervju vist til at det blir gjort vedtak knytt til t.d. vedlikehald utan at det følgjer med tilstrekkelege løyvingar. Ansvarleg kommunalsjef fortel at det er eit visst vedlikehaldsetterslep i Etne kommune, og at dette kan ha konsekvensar for inn klimaet no, og for kostnadsnivået seinare.</p> <p>Det kjem òg fram mistanke om at støynivået i ein av barnhagane truleg er for høgt, og at dette bygget har behov for vedlikehald.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regelbrot</li> <li>Dårleg kvalitet i tenesta</li> <li>Høge kostnader seinare</li> </ul>	
<b>Planarbeid</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kapasitet</li> <li>Rekruttering</li> <li>Forseinka planar</li> </ul>	<p>Det blir i intervju opplyst at planavdelinga har hatt utfordringar med få fast tilsette og høg <i>turnover</i> av vikarar (det er om lag tre årsverk i kommunen som jobbar med planarbeid). Dette har medført eit vesentleg etterslep på planarbeidet. T.d. har kommunen starta arbeidet med ny arealplan fleire gonger, utan at dei har kome i mål. Dette har bidratt mellom anna til det relativt høge talet dispensasjonar (sjå om <i>Byggesak</i> under). Gjeldande kommuneplan er frå 2007, og arealplanen er frå 2003.</p> <p>Det er no fast tilsette planleggarar i avdelinga, og det blir i fleire intervju peika på at dette reduserer risikoen for manglande planverk framover. Likevel er det framleis eit etterslep på planarbeidet, og det kan ta lang tid før kommunen er à jour med dette arbeidet.</p> <p>I årsmeldinga for 2018 går det fram at 8 reguleringsplanar då var under handsaming, men ikkje klare. Ifølgje KOSTRA blei det vedtatt éin reguleringsplan i 2018. Tilsvarande tal for 2019 var fire.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brot på regelverk</li> <li>Omdømetap</li> <li>Redusert tillit i befolkninga</li> </ul>	
<b>Byggesak</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Oversikt over saker</li> <li>Sakshandsamingstid</li> <li>Service og rettleiing</li> </ul>	<p>Det går fram i kommunalplanstrategi 2016-2020 at ei målsetning for kommunen er å legge til rette for busetting i alle bygdene i kommunen og at Etne kommune har mellom 150 og 200 ledige bustadareal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brot på regelverk</li> <li>Omdømetap ved feil i saksbehandling</li> </ul>	

I følgje årsmeldinga frå 2018 har dei siste åra vore ein merkbar nedgang i talet på saker, men sakene er ofte meir kompliserte og tidkrevjande enn tidlegare. Kommunen har ca. 2,5 stillingar knytt til byggesaker.

Som vist i tabellen under har Etne ein vesentleg lenger gjennomsnittleg saksbehandlingstid for byggesøknader med 12 veker frist enn kommunegruppa, og dispenserer langt oftare frå plan enn kommunegruppa. Sistnemnde blir i intervju dels forklart med at arealplanen er gamal (frå 2003), og dels med at det er politisk viktig i kommunen å leggje til rette for at folk blir buande.

	Etne	Kommunegruppa
Gjennomsnittleg behandlingstid (3 veker)	14 dagar	14 dagar
Gjennomsnittleg behandlingstid (12 veker)	59 dagar	28 dagar
Del innvilga byggesaker dispensasjon frå plan	30 %	19 %

Det blir i intervju vist til at det i nokre tilfelle tar svært lang tid før ein får godkjent byggesaker, og vidare at rettleiinga frå og kommunikasjonen med den aktuelle avdelinga ikkje alltid er som det skulle vore.

#### Beredskap

- Planverk, rolle- og ansvarsdeling

I overordna ROS for Etne kommune frå 2019, er det gjort inngåande analysar av beredskapen i kommunen knytt til ulike scenario, både med omsyn til ulykker, infrastruktur, natur (inkl. pandemi, flaum, etc.), og vilja handlingar (hacking, gissel, osv.).

Det blir i intervju peika på at Etne viste seg å ha ein god beredskap i samband med den pågåande pandemien. Kommunen var godt førebudd, hadde fungerande krisestab, og godt med smittevernustyr.

I kommunal planstrategi for Etne kommune 2016-2020 går det fram at beredskapsplanen til kommunen skal oppdaterast og reviderast minst ein gong årleg. Det går ikkje fram om dette har blitt gjort.

Etne er ein del av Haugaland brann og redning IKS saman med åtte andre kommunar. Haugesund kommune har vedteke å trekkje seg frå samarbeidet (frå 2020), noko som har ført til ein del uro. Det blir òg fortalt at Sveio kanskje skal trekkje seg frå samarbeidet. Vidare kjem det fram at det er pågåande ein sak internt i selskapet, der det er sendt bekymringsmeldingar knytt til leiarskapen. I intervju blir det understreka at dette ikkje skal ha konsekvensar for beredskapen.

- Manglande etterleving av krav i lov og regelverk
- Dårlig beredskap



#### Næring og landbruk

- Planverk, rolle- og ansvarsdeling
- Sakshandsaming

Det kjem fram i intervju at kommunen har etablert fleire formelle kontaktpunkt med næringslivet, og har ein relativt aktiv satsing for å leggje til rette for auka næringsverksemd i kommunen.

- Brot på regelverk
- Omdømetap
- Redusert tillit i befolkninga



---

Det blir t.d. peika på at kommunen er med i Fikse næringsutvikling SA, Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS, Haugaland vekst IKS, og nyleg òg har blitt medeigar i Medvind24 Næringshage AS. Dette er alle selskap som på ulikt vis skal bidra til auka næringsverksemd.

Likevel blir det peika på at det har vore lite systematikk i dette arbeidet, og at kommunen manglar oversikt over næringslivet og kva behov som finst som kommunen eventuelt kan bistå med.

Det blir òg fortalt i intervju at landbrukseininga i kommune ikkje alltid fungerer slik den skal. Det blir nemnd døme på situasjonar der bønder ikkje får den rettleiinga og hjelpa som trengs opp mot t.d. Innovasjon Norge, samt situasjonar der råda frå kommunen ikkje har vore korrekt. Vidare kjem det fram at det på dette området som elles i kommunen er utdaterte planar (landbruksplanen er frå 2005, og skogbruksplanen frå 1999). I samband med skogbruk, blir det òg fortalt at matrikkelen i kommunen ikkje alltid stemmer heilt, noko som har medført ein del uro og nokre konflikhtar.

Då Etne er ein relativt stor landbrukskommune, er det viktig at rettleiinga, saksbehandlinga og planverket for næringa fungerer bra og er oppdatert.

---



### 3.4 Helse og omsorg

Kommunalsjef for helse og omsorg i Etne kommune har ansvar for helse, pleie og omsorg, tenestekontoret for helse- og omsorgstenester. I tillegg er Etne kommune knytt til ei rekke interkommunale samarbeid på dette området:

- Miljøretta helsevern, der Sauda er vertskommune
- NAV, der Vindafjord er vertskommune.
- Interkommunal legevakt i samarbeid med Vindafjord kommune. Denne er lokalisert i Ølen i Vindafjord kommune.
- Legevaktstelefon med Haugesund kommune (VESS-Haugesund)
- Krisesenter Vest IKS (for Haugesund og omegn)

Det går fram i dokumentasjonen frå Etne kommune at pleie- og omsorgseininga blei omorganisert i 2018. Det blei utarbeidd nye turnusar, ny driftsform med nye strukturar og eininga flytta inn i nytt omsorgssenter med ny teknologi. Pleie- og omsorgseininga fekk ny leiling på same tid som ein gjennomførte organisasjonsendringa. Tenestene innan pleie og omsorg har gjennomgått ei stor endring der ein har gått ifrå å drive integrerte tenester, til å drive rein institusjonsdrift og rein heimeteneste.

Tabell 6: Identifiserte risikoområde knytt til helse og sosial

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
<b>Bemanning</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kapasitet</li> <li>• Kompetanse</li> <li>• Behov</li> <li>• Vikarbruk</li> </ul>	<p>I årsmeldinga frå 2018 går det fram at hjelpepersonalet på legekantoret har meldt om stor arbeidsbelastning og det har vore noko sjukefråvær som dels kan relaterast til dette. Også i intervju med vedkomande kommunalsjef, kjem det fram at helse- og omsorgssektoren i kommunen tidvis har slitt med høgt sjukefråvær, dels som følge av høgt arbeidspress. Dette har vidare medført auka bruk av vikarar, med tilhøyrande auka kostnader.</p> <p>Vidare kjem det fram at kommunen har store utfordringar med å skaffe sjukepleiarkompetanse. Det har vore naudsynt å leige inn frå vikarbyrå, og dette omfanget svarer til omlag 2,3 millionar i 2018. Det har også vore utfordrande for vikarbyråa å finne nok sjukepleiarar. Kommunen har vedtatt ein rekkje tiltak for å sikre sjukepleiarkompetanse i Etne kommune – mellom anna at fagarbeidar og sjukepleiarar med minst 50 % skal få eit stimuleringsstilskot frå kr. 900-1500 kroner per vakt for å ta ekstravakter på kveld og helg. Sektoren manglar likevel fagpersonell, og dei klarar ikkje å refinansiere meirkostnaden innanfor eige budsjett slik planen er. I økonomiplanen blir det kommentert at dette ikkje legg til rette for ein heiltidskultur, då det berre gir utteljing for dei som har deltidstillingar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regelbrot</li> <li>• Dårlig kvalitet i tenesta</li> </ul>	
<b>Pleie og omsorg</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planlegging og budsjett</li> <li>• Rapportering</li> <li>• Heimebuande eldre</li> <li>• Reformar og nye ansvarsområde</li> </ul>	<p>I årsmeldinga for 2018 var eit særskilt krevjande år for omsorgssenteret i kommunen grunna omorganiseringa, innflytting i nybygg, nye leiarar og stort press på tenestene. Det har og vore svært vanskeleg i periodar å dekke opp ledige vakter grunna sjukdom, vikariat, vakansar, ekstra innleige og utbrot av Norovirus.</p> <p>Data frå kommunebarometeret viser at 67 % av bebuarane i institusjon i Etne har omfattande bistandsbehov. Dette er lågt i forhold til kommunegruppa (81 %), og kan</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regelbrot</li> <li>• Dårlig kvalitet i tenesta</li> <li>• Budsjettoverskriding</li> </ul>	



- 
- Forsvarleg drift indikere at det er fleire bebuarar på institusjon som heller kunne budd heime og mottatt bistand der.

Dette bildet blir styrka ved at dei som har heimesjukepleie i Etne kommune i snitt har tildelt 3,8 timar i veka, mot 4,26 timar i kommunegruppa timar. Etne scorar også lågare enn kommunegruppa på indikatorar for heimetenester som levering av mat, trykkleiksalarmar og tal på vedtak om dagaktivitet til heimebuande med demens, samt på mottakarar av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1 000 innbyggjar (4,4 i Etne mot 12,6 i kommunegruppa).

I intervju med kommunalsjefen blir det sagt at alle som no bor på institusjon har behov for det, men at ein del av dei som fekk innvilga institusjonsplass for nokre år sidan kanskje kunne blitt buande heime ein stund til. I dag opererer kommunen med ventelister på institusjon, då det ikkje er tilstrekkeleg sengeplassar for alle med vedtak om rett på institusjonsplass.

I intervju blir det gjennomgåande vist til at situasjonen innanfor pleie og omsorg er og har vore utfordrande. Det kjem t.d. fram opplysningar om personalkonfliktar i sektoren, og vidare at ein ikkje klarar å nå budsjettmåla, og ikkje har klart det på mange år. Det blir sagt at dette kan tyde på at «kart og terreng» ikkje stemmer overeins.

Kommunedirektøren opplyser at det skal bli tatt grep knytt til planlegginga, budsjetteringa og rapporteringa i denne sektoren for å få bukt med overskridingane og sikre eit forsvarleg tilbod til dei som treng det.

I spørjeundersøkinga blir det kommentert at det er stort press på institusjonstenesta med få plassar, noko som medfører at ein ikkje klarar å gi alle innbyggerane som har behov for det plass ved institusjonen. Det blir vidare kommentert at kommunen har brukt om lag 1 million kroner på liggedøgn ved sjukehus i 2019. Dette fører også til eit press på heimetenesta, der løysing har vore å bruke kostnadskrevjande vikarbyrå pga. manglande kapasitet.

Tal frå kommunebarometeret viser at Etne hadde 17 liggedøgn i 2016, 119 i 2017 og 51 døgn på sjukehus for utskrivingsklare pasientar per. 10 000 innbyggerar. I kommunegruppa er talet 55.

Pleie og omsorg blir føreslått som tema for forvaltningsrevisjon av fleire.

---

**Tenestekontor**

- Sakshandsaming
- Etterleving av rutinar og regelverk
- Tildeling av tenester

I økonomiplanen for 2020-2023 går det fram at det er behov for planlegging og utvikling av bestillar-kontor felles for pleie og omsorg og eining helse for å auke kompetanse og betre kvalitet på sakshandsaming.

Dette skal òg bidra til å betre situasjonen i pleie- og omsorgssektoren generelt.

I spørjeundersøkinga blir tildelingspraksis innanfor helse og omsorg foreslått som tema for forvaltningsrevisjon. Ansvarleg kommunalsjef seier i intervju at alle som bur på institusjon

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



	<p>har behov for det, men at ikkje alle med vedtak om plass får plass. Kommunen operer med andre ord med ventelister på institusjonsplassar (sjå også over).</p>	
<p><b>NAV/Sosiale tenester</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Høg arbeidsløyse</li> <li>• Forseinka rapportering</li> <li>• Unge brukarar av sosiale tenester</li> </ul>	<p>Arbeidsløysa i Etne har vore mellom 1,4-2 % dei siste åra. Ledigheita gjekk marginalt ned frå 2017 til 2018, frå 1,8 til 1,6 %.</p> <p>Delen mottakarar av økonomisk sosialhjelp i alderen 18-24 år i 2018 var i Etne 8,2 %, mot 7,2 % i kommunegruppa. Tilsvarende for aldersgruppa 25-66 år var 6,67 %, mot 5,2 % i kommunegruppa. Gjennomsnittleg stønadslenge for mottakarar i aldersgruppa 18-24 var i Etne 3,5 månader mot 3,8 månader i kommunegruppa. Tilsvarende for aldersgruppa 25-66 år var 5,1 månader, mot 4,4 månadar i kommunegruppa.</p> <p>I Etne har utbetalingar til sosialhjelp auka dei siste åra. 42 % av mottakarane går på stønad i over 6 månader, som er høgare enn kommunegruppa (30,1 %).</p> <p>Etne kommune tilsette i 2018 ein arbeidsleiar for å oppfylle aktivitetsplikt for mottakarar av sosialhjelp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Høge kostnadar</li> <li>• Budsjettoverskriding</li> <li>• Mangelfulle tenester til unge brukarar</li> </ul>
<p><b>Psykiske helse- og rustenesta</b></p>	<p>I følgje årsmeldinga for 2018 hadde tenesta 124 henvendingar i 2018 og 104 aktive brukarar av tenesta. I årsmeldinga frå 2018 går det fram at det har vore lite kapasitet til utvikling av arbeidet med einskildvedtak etter helse og omsorgstenestelova.</p> <p>Det går fram i økonomiplan for 2020-2023 at ein har hatt ei 100 % vakant stilling innanfor rusomsorg i ein periode, og at dette førte til auka arbeidspress på andre stillingar som dagaktivitetstilbod, spesialsjukepleiar og miljøarbeidar. Kommunen har derfor lyst ut stillinga i 50 %.</p> <p>Etne hadde 3,9 årsverk av psykiatriske sjukepleiarar per 10 000 innbyggjarar i 2016 og 1,4 i 2017. Det går ikkje fram data for Etne i 2018. Snittet for kommunegruppa var 5,8 årsverk per 10 000 innbyggjarar i 2018.</p> <p>I intervju med ansvarleg kommunalsjef blir det peika på at kommunen har vanskar med å etterleve lovkravet om å knyte til seg kommunal psykolog i 2020. Dei har lyst ut delt stilling med Vindafjord, men ikkje fått nokon søkjarar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brot på regelverk</li> <li>• Mangelfullt tilbod til personar med utfordringar knytt til rus og/eller psykisk helse</li> </ul>
<p><b>Tenester for funksjonshemma</b></p>	<p>Det kjem fram opplysningar om at det har vore utfordrande å rekruttere støttekontaktar i målgruppa for brukarane i kommunen.</p> <p>I følgje årsmeldinga frå 2018 er det stadig behov for å etablere fleire bustadar med heildøgnbemanning. Det har lenge vore behov for dette og kommunen har hatt søknadar om heildøgnteneste som ikkje har blitt innvilga fordi det ikkje har vore ledig bustad med heildøgnbemanning.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brot på regelverk</li> <li>• Mangelfullt tilbod</li> </ul>

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

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

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

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

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

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

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

Etne kommune har ni selskap som er deleigd med kommunar og/eller fylkeskommunar og 14 selskap som er deleigd med private eller statlege aktørar. Selskapa/samarbeida vil bli presentert i tabellar under. Informasjonen i tabellane er i hovudsak basert på opplysningar henta frå Bisnode Smartcheck, Proff, kvart enkelte selskap sine nettsider, oversendt dokumentasjon frå kommunen og informasjon som er kome fram i undersøkinga. Der det har kome fram opplysningar som tyder på at det er risiko knytt til eigarskapet eller drifta i selskapet, vil dette kommenterast. Det vil òg bli kommentert om det dei siste åra har blitt gjennomført selskapskontroll av selskapet, og – der det er relevant – om eventuelle kommunesamanslåingar blant andre eigarar har vesentlege konsekvensar for enten selskapet eller for eigarskapet til Etne kommune.

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

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

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

<b>Øyane Asvo AS</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 50 %	Føremålet til selskapet er attføring og/eller sysselsetjing for yrkeshemma som elles har problem med å få arbeid på den ordinære arbeidsmarknaden. Verksemda skal ikkje gje aksjonæranne økonomisk utbytte. Alt overskot skal koma attføringsverksemda til gode.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Vindafjord og Etne kommune eig kvar 50 % av Øyane Asvo AS.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Etikk</li> <li>• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane</li> <li>• Samfunnsansvar</li> <li>• Delt offentleg eigarskap</li> </ul>	<p>Nøkkeltala viser at verksemda har ein stabil økonomi dei siste tre åra, kor både eigenkapital og inntekter har auka. Likviditeten har derimot ikkje vore tilfredsstillande nokon av åra.</p> <p>Verksemda har aksjar i to selskap, IMS Kjeden AS (1,04 % ) og Etne Elektrisitetslag (1,05 %), som ikkje kjem inn under kommunelova §§ 23-6 og 24-10.</p>		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	2018	2017	2016
Eigenkapital	930	640	584
Inntekter	17 046	16 681	14 876
Resultat før skatt	290	56	534
Likviditet	1,05	0,91	1,24
Soliditet	5,89 %	3,62 %	3,52%

<b>Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 12,5 %	Føremålet med selskapet er interkommunalt samarbeid på generell basis med særleg vekt på alle typar tiltaksarbeid og utviklingsarbeid. Selskapet skal ta opp saker som kan fremja utviklinga av Sunnhordland, og leggja dei fram til drøfting og utgreiing.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS er eigd av kommunane Kvinnherad, Etne, Tysnes, Fitjar, Austevoll, Stord, Sveio og Bømlo. Kommunane har ein eigardel på 12,5 % kvar.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Delt offentleg eigarskap</li> </ul>	Eigenkapitalen og inntektene har vore noko stigande dei siste åra, og nøkkeltala synar at drifta av verksemda generelt sett er solid.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	2018	2017	2016
Eigenkapital	1949	1652	1494
Inntekter	3 870	3 664	3642
Resultat før skatt	297	157	309
Likviditet	11,41	9,08	8,53
Soliditet	28,52 %	29,05 %	26,57 %

## Haugaland vekst IKS

**Selskapet sitt føremål**  
Eigardel: 9,09 %  
Selskapet sitt føremål er på vegne av deltakarkommunane å drive nærings- og regionalutviklingsarbeid som elles normalt ville bli utført av kommunane sjølv, dvs. samarbeid for å fremje og utvikle Haugesundregionen samt relevant lokalt næringsarbeid, i samsvar med avtale med den enkelte deltakarkommune.

**Nøkkelpunkt**  
Nøkkeltala viser at selskapet har hatt ein solid drift dei siste tre åra. Verksemda er eigd av 10 kommunar og Rogaland fylkeskommune, kor alle har 9,09 % eigardel kvar.

- Omdøme
  - Delt offentleg eigarskap
- Selskapet har eit heileigd dotterselskap, Lufthavndrift AS (100 %), som fell under kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

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

## Haugaland interkommunale miljøverk IKS

**Selskapet sitt føremål**  
Eigardel: 8,5 %  
Selskapet sitt føremål er å utføra kommunane sine oppgåver innan innsamling, gjenvinning og behandling av avfall og slam, og arbeidsoppgåver som høyrer naturleg saman med desse oppgåvene. Selskapet overtek såleis oppgåver som kommunane etter lova kan overlate til selskapet innafor desse områda, og som skal betalast av renovasjons- og slamgebyret.

**Nøkkelpunkt**  
Største eigar i verksemda er Haugesund kommune (57,50 %). Det er fire andre kommunar med eigardel. HiM gjekk i underskot i 2016 og har hatt varierende resultat dei påfølgjande åra. Likviditeten og eigenkapitalen er solid.

- Omdøme
  - Samfunnsansvar
  - Direkte tenestetilbod til innbyggjarane
  - Delt offentleg eigarskap
- Verksemda har det heileigde dotterselskapet HiM transport AS og eigarinteresser i Rekom AS (2,11 %).

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	2018	2017	2016
Eigenkapital	22 084	22 026	20 607
Inntekter	107 643	104 998	109 093
Resultat før skatt	71	1906	-1 265
Likviditet	1,59	1,43	2,02
Soliditet	22,92 %	21,54 %	21,39 %

## Haugaland brann og redning IKS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 3,62 %

Selskapet sitt føremål er å dekke alle kommunanes plikter, oppgåver og behov i samsvar med brann- og eksplosjonsvernlova sine krav til kommunane, medrekna: ulykke- og katastrofesituasjonar som brann, redning, drukning og akutt forureining, nødalarmtenester 110, feiing og tilsyn med fyringsanlegg, arbeide med førebyggjande tiltak mot brann og ulykker, søke å selje tenester knytt til førebyggjande og beredskapsrelaterte tenester, inngå samarbeidsavtaler med kommunar, andre selskap og verksemder. Selskapet kan ta på seg andre arbeidsoppgåver eigarane og selskapet måtte bli einige om.

### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Samfunnsansvar
- Delt offentlig eigarskap
- Direkte tenestetilbod til eigarane

Karmøy kommune er største eigar i selskapet med 37,16 % av eigarskapet og Haugesund er nest største eigar med 32,55 %. Syv andre kommunar har også ein varierende eigardel i verksemda.

Det har vore ein del uro knytt til selskapet etter at Haugesund – som ein av dei største eigarane – vedtok å trekkje seg frå samarbeidet i 2018.

Nøkkeltala viser at Haugaland brann og redning IKS brukte mykje av eigenkapitalen i 2018 og gjekk i underskot same året. Likviditeten var ikkje tilfredsstillande i 2018. Verksemda blei registrert i 2017 og det er difor ikkje tilgjengeleg rekneskap for 2016.

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

## Haugaland kontrollutvalssekretariat IKS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 3,5 %

Føremålet med selskapet er å tilby sekretariatstenester til kontrollutvalet i deltakarkommunane og nærliggjande kommunar.

### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt offentlig eigarskap

Karmøy kommune er største eigar i kommunen med 35,79 % eigardel og Haugesund kommune er nest størst med 30,99 % eigardel. Åtte andre kommunar har eigardel i selskapet.

Verksemda har jamt over hatt ei solid økonomi dei siste tre åra.

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

### Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS

<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 2,78 %	Selskapet sitt føremål er å arbeide for at verdifullt arkivmateriale i deltakarkommunane vert tatt vare på og sikra som informasjonskjelder for samtid og ettertid, og gjort tilgjengeleg for offentleg verksemd, forskning og andre administrative og kulturelle formål, jf. arkivlova § 6-2.
<b>Nøkkelpunkt</b>	Interkommunalt arkiv i Hordaland IKS eigd av 24 kommunar med varierende eigardel.
<ul style="list-style-type: none"><li>• Omdøme</li><li>• Samfunnsansvar</li><li>• Delt offentleg eigarskap</li></ul>	Verksemda har ikkje rapportert rekneskap til Brønnøysund dei siste åra. <sup>12</sup>
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	Ikkje tilgjengeleg

### Krisesenter vest IKS

<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 2,30 %	Selskapet skal, på vegner av eigarkommunane, sikre etterleving av krisesenterlova § 2 a), b) og c). Selskapet skal være eit rådgivande organ for eigarkommunane i etterleving av lova § 2 d).
<b>Nøkkelpunkt</b>	Verksemda er eigd av 16 kommunar etter kommunesamanslåinga 1.1.2020. Karmøy kommune er største eigar med 23,52 % av eigarskapet.
<ul style="list-style-type: none"><li>• Omdøme og etikk</li><li>• Samfunnsansvar</li><li>• Delt offentleg eigarskap</li></ul>	Verksemda har ikkje rapportert inn rekneskap til Brønnøysund dei siste åra. <sup>13</sup>
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	Ikkje tilgjengeleg

### Kommunekraft AS

<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 0,31 %	Føremålet med verksemda er å formidle aksjeeigaranes disponible kraft, irekna konsesjonskraft, og drive anna verksemd knytt til slik formidling.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Landssamanslutninga av vasskraftkommunar er største eigar i verksemda med 56,56 % eigarskap. Selskapet er også eigd av fleire andre kommunar og fylkeskommunar som har ein aksje kvar.		
<ul style="list-style-type: none"><li>• Omdøme</li><li>• Delt offentleg eigarskap</li></ul>	Verksemda gjekk i underskot i 2017, men har elles hatt ein solid økonomi dei siste åra.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	2018	2017	2016
Eigenkapital	1 923	1 770	1 955
Inntekter	2 068	2 057	2 548
Resultat før skatt	154	-185	68
Likviditet	16,62	12,79	3,34
Soliditet	94,22%	92,67%	71,85 %

<sup>12</sup> Ikkje alle interkommunale selskap (IKS) er underlagt innleveringsplikt til Brønnøysundregisteret. Det førekjem også at slike selskap ikkje leverer årsrekneskap til Brønnøysundsregisteret. I desse tilfella har ikkje revisjonen tilgang på nøkkeltal. Slike manglande data vil bli opplyst om der det er relevant.

<sup>13</sup> Ikkje alle interkommunale selskap (IKS) er underlagt innleveringsplikt til Brønnøysundregisteret. Det førekjem også at slike selskap ikkje leverer årsrekneskap til Brønnøysundsregisteret. I desse tilfella har ikkje revisjonen tilgang på nøkkeltal. Slike manglande data vil bli opplyst om der det er relevant.

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

<b>Tomteselskapet Etne AS</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 49,85 %	Verksemda sitt føremål er å leggja til rette for utvikling og sal av areal for bustadbygging, næring og fritidsbustader i kommunen, samt alt som naturleg høyrer til dette. All verksemd i selskapet skal drivast etter forretningsmessige prinsipp. Overskotet skal i størst mogleg grad nyttast til utvikling av nye tomte- og bustadprosjekt.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Det kjem fram i intervju at selskapet si oppgåve er å utvikle tomter, og at det er kostbart. Følgjeleg må nokon garantere for låneopptak, men både Fylkesmannen og departementet har uttalt at dette ikkje er noko kommunen kan gjere, så da er det dei private eigarane som må ta kostnaden. Dette har medført at dei andre eigarane er litt misnøgde med å ha kommunen som største eigar.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Delt eigarskap med private aktørar</li> </ul>	Etne kommune er største eigar i selskapet med 49,85 % av eigarskapet. Ei rekke kommunar og private aktørar har også eigardelar i selskapet. Nøkkeltala syner at verksemda auka inntektene monaleg frå 2016 til 2017, noko som bidrog til at selskapet også unngjekk underskot i 2017 og 2018. Likviditeten og soliditeten er solid.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	2018	2017	2016
Eigenkapital	9 091	8 331	7 638
Inntekter	5 150	5 080	0
Resultat før skatt	914	693	-451
Likviditet	10,85	18,31	15,09
Soliditet	25,75 %	43,28 %	93,37 %
<b>Etne elektrisitetslag AS</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 8,35 %	Føremålet til selskapet er å eiga aksjar i BKK AS. Selskapet kan også driva, delta i eller samarbeid med andre selskap om digital kommunikasjon, bygde- og næringsutvikling og andre aktivitetar med forretningsmessig tilknytning til Etne Elektrisitetslag AS sitt konsesjonsområde per 1. januar 2018.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Største eigar i Etne elektrisitetslag er verksemda sjølv, med 38,3 % av aksjane. I tillegg har Etne kommune og fleire andre private aktørar varierende eigardel i verksemda. Eigenkapitalen og resultatet har auka dei siste tre åra, mens inntektene gjekk ned monaleg i 2018. I 2018 hadde verksemda ikkje tilfredsstillande likviditet.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Samfunnsansvar</li> <li>• Delt eigarskap med private aktørar</li> </ul>	Verksemda har eigarinteresser i seg sjølv (38,3 %).		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	2018	2017	2016
Eigenkapital	71 946	58 689	56 155
Inntekter	1 033	40 059	38 869
Resultat før skatt	13 778	3 494	4 954
Likviditet	1,17	1,72	1,48
Soliditet	96,74 %	76,64 %	82,09 %



## Grannar AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 8,03 %

Verksemda sitt føremål er å gje ut eit bygdeblad for bygdene i Etne, Vindafjord og Ølen kommunar. Bladet skal vera eit partipolitisk ubunde kontaktorgan mellom bygdene, og det skal elles ta opp aktuelle emne i tida, både frå Sunnhordland, Nord-Rogaland og landet elles. Bladet skal redigerast på nynorsk, og det skal arbeida for å fremja ein god heimleg vokster i bygdene. Innlegg til bladet vert prenta i den målforma dei er skrivne.

### Nøkkelpunkt

- Omdøme og etikk
- Delt eigarskap med private aktørar
- Samfunnsansvar

Grannar er mellom anna eigd av Etne kommune, Vindafjord kommune og fleire private aksjonærar. Nøkkeltala visar at selskapet har ein solid eigenkapital og jamne inntekter. Likviditeten var noko låg i 2016, men Grannar AS har generelt sett hatt solid økonomi dei siste åra.

Selskapet har dotterselskapet Etne 7 eignedom AS (100 %) og eigarinteresser i Lokalavissamkjøringa landet rundt AS (1,66 %) som ikkje fell inn under kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

Nøkkeltal (i heile tusen NOK)	2018	2017	2016
Eigenkapital	5 754	5 700	5 452
Inntekter	10 882	11 024	10 928
Resultat før skatt	59	330	302
Likviditet	1,4	1,37	1,28
Soliditet	57,65 %	55,84 %	53,46 %

## Opero AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 2,17 %

Målsettinga for bedrifta er å utvikla og gje yrkesmessige arbeidsinkluderingsstilbod med siktemål om å føra arbeidstakarar attende til, eller inn i, ordinært arbeid. Bedrifta skal og gje tilbod om utprøving og avklaring av personar med tanke på framtidig val av arbeid og utdanning.

### Nøkkelpunkt

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

Stord kommune er største eigar i verksemda med 28,03 % av eigarskapet. Verksemda er også eigd av ei rekke andre kommunar og Sør-Norge aluminium.

Nøkkeltala viser at selskapet har hatt ei stabil økonomi dei siste åra med høg eigenkapital og jamne inntekter. Likviditeten var ikkje tilfredsstillande i 2016, men har vore det dei siste to åra.

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

## Skånevik Ølen kraftlag AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 1,56 %

Verksemnda sitt føremål er å eiga aksjar i Haugaland Kraft AS for å bidra til sikker og moderne forsyning av energi og breibandstenester i Skånevik Ølen Kraftlag SA sitt konsesjonsområde per 1. januar 2017.

### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Samfunnsansvar
- Vesentlege verdiar
- Delt eigarskap med private aktørar

Skånevik Ølen kraftlag er eigd av fleire private aktørar og nokon kommunar. Wecon Yards AS (15,4 %) er største eigar i verksemnda. Verksemnda har varierende resultat, men aukande eigenkapital. Likviditeten var ikkje tilfredsstillande i 2016 eller 2017.

Verksemnda har eigarinteresser i seg sjølv (4,34 %), og eigarinteresser i Haugesund kraft AS (4,2 %). Både verksemder kjem ikkje inn under kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

### Nøkkeltal (i heile tusen NOK)

	2018	2017	2016
Eigenkapital	254 769	254 540	156 395
Inntekter	0	0	90 038
Resultat før skatt	2 192	98 132	17 993
Likviditet	1,34	1,13	1,12
Soliditet	98,78 %	97,6 %	77,71 %

## Norsk bane AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 0,98 %

Føremålet til selskapet er å planleggje og realisere eit høgfarings-banenett i Noreg og gjennomføre dei tiltaka som synest nødvendige for å kunne oppnå dette. Høgfaringsbanen over Haukeli er eit nøkkelement. Selskapet kan selje jarnbanefagleg kompetanse.

### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar

Verksemnda er eigd av fleire kommunar, Rogaland fylkeskommune og nokon private aktørar, med varierende eigardelar.

Nøkkeltala viser at selskapa gjekk i underskot i 2016 og 2018, men at selskapet elles har ei relativt stabil økonomi.

### Nøkkeltal (i heile tusen NOK)

	2018	2017	2016
Eigenkapital	65	134	130
Inntekter	1 924	2 299	2 427
Resultat før skatt	-69	4	-19
Likviditet	1,32	1,51	1,68
Soliditet	24,44 %	33,84 %	40,5 %

## Åkra fjorden oppleving AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 0,45 %

Verksemda sitt føremål er å pakke, profilere og selje aktivitets- og opplevingsprodukt med ein bestemt kvalitet. Dette omfattar og å setje saman produkt (pakking) og å utvikle ein felles sal-, info- og bookingfunksjon.

### Nøkkelpunkt

Største eigar i selskapet er Åkra fjorden Utvikling AS (44,37 %). Selskapet har også fleire private eigarar. Nøkkeltala viser at selskapet har auka eigenkapital og inntekter dei siste åra.

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar

Verksemda har eigarinteresser i Green Fjord Cruises AS (25 %) som ikkje fell inn under kommunelova §§ 23-4 og 24-10.

### Nøkkeltal (i heile tusen NOK)

	2018	2017	2016
Eigenkapital	636	617	194
Inntekter	3 086	2 471	1 245
Resultat før skatt	19	423	89
Likviditet	2,02	6,53	1,66
Soliditet	34,79 %	72,25 %	36,19 %

## Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 0,19 %

Selskapet sitt føremål er å marknadsføre av reiselivsbedrifter i regionen og andre aktivitetar som naturleg fell saman med dette, irekna å delteke i andre selskap med liknande verksemd, kjøp og sal av aksjar, eller på anna måte gjere seg interessert i andre føretagender.

### Nøkkelpunkt

CS Investering AS er største eigar i verksemda med 24,97 % av aksjane, mens Haugesund kommune er nest størst med 24,39 % av aksjane. Det er og fleire kommunar og ein anna privat aksjonær i selskapet.

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar

I 2016 hadde selskapet ikkje tilfredsstillande likviditet og negativ soliditet. I 2016 brukte selskapet opp eigenkapitalen sin, og verksemda gjekk i underskot i 2017 og 2018.

### Nøkkeltal (i heile tusen NOK)

	2018	2017	2016
Eigenkapital	1 482	1 495	-363
Inntekter	7 728	7 621	7 207
Resultat før skatt	-73	-377	421
Likviditet	1,5	1,73	0,34
Soliditet	50,91 %	62,19 %	-22,6 %

## Dag og tid AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 0,19 %

Føremålet til selskapet er å gje ut ei partipolitisk ubunden avis på nynorsk. Selskapet skal kunne drive handel og eige eller på anna måte ta del i andre forretningstiltak.

### Nøkkelpunkt

Dag og tid AS er eigd av fleire private aksjonærar og nokon kommunar med varierende eigardel. Stiftinga *Vener av Dag og Tid* er største eigar i selskapet med 11,8 % av aksjane. Inntektene har auka jamt dei siste åra mens resultat før skatt har fallen. Likviditeten var ikkje tilfredsstillande i 2018.

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar

Dag og Tid AS eig 2,04 % av aksjane i seg sjølv.

### Nøkkeltal (i heile tusen NOK)

	2018	2017	2016
Eigenkapital	3 994	3 779	3 409
Inntekter	30 714	29 469	26 745
Resultat før skatt	10	264	533
Likviditet	1,26	1,32	1,31
Soliditet	25,6 %	25,36 %	25,58 %

## E134 Haukelivegen AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: ukjent

Verksemnda sitt føremål er å arbeide for utbygging og standardheving av transportkorridoren E134 Karmøy-Frogn, RV36 Seljord-E18 og sambandet E134-Bergen.

### Nøkkelpunkt

Verksemnda er eigd av ei rekke kommunar fylkeskommunar og private aksjonærar. Inntektene minka ein del i 2018 i forhold til året førre. Resultatet har variert, og verksemnda gjekk med underskot i 2018.

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar

### Nøkkeltal (i heile tusen NOK)

	2018	2017	2016
Eigenkapital	3 505	3 700	2 571
Inntekter	1 214	2 603	2 338
Resultat før skatt	-195	1 129	3
Likviditet	13,26	13,76	2,42
Soliditet	92,46 %	92,73 %	58,69 %

**Biblioteksentralen SA****Selskapet sitt føremål**

Eigardel: ukjent

Føremålet til selskapet er å være eit serviceorgan for alle typar offentlege bibliotek. Dette inneber mellom anna å være hovudleverandør av produkt og tenester til bibliotek og liknande institusjonar.

**Nøkkelpunkt**

Selskapet er eigd av ei rekke kommunar, fylkeskommunar, Kommunenes sentralforbund (KS) og Norsk Bibliotekforening. Eigarane har varierende eigardel. Nøkkeltala viser at samvirkeføretaket har høg eigenkapital og jamt høge inntekter. Verksemda gjekk i stort underskot i 2016 og 2018, men likviditet og soliditet er fortsett tilfredsstillande.

Verksemda har fleire dotterselskap og eigarinteresser som ikkje fell in under kommunelova §§ 23-6 og 24-10

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar
- Vesentlege verdiar

- BS eiendom AB20 AS (100 %)
- BS Undervisning AS (100 %)
- Norsk bibliotektransport AS (100 %)
- BS Lab AS (100 %)
- Axiell Norge AS (100 %)
- Edda bokhandel AS (100 %)
- BS Eurobib AS (50 %)
- ABM-Media AS (0,25 %)

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Eigenkapital	289 235	296 362	237 540
Inntekter	125 324	131 980	136 941
Resultat før skatt	-7 127	58 822	-19 810
Likviditet	4,58	4,91	5,23
Soliditet	63,53 %	62,58 %	86,53 %

<b>Skakke SA</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: ukjent	Føremålet er å fremje sameigarane sine økonomiske interesser ved å gje dei tilgang til lokalar i Etne kulturhus (Skakkesenteret).		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Nøkkeltala viser at Skakke SA har hatt negativ egenkapital dei siste tre åra og gjekk med underskot i 2018 og 2016. Likviditeten har ikkje vore tilfredsstillande sidan 2016, sjølv om inntektene har auka dei siste to åra.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Samfunnsansvar</li> <li>• Felles eigarskap</li> </ul>	Det går fram av Bisnode Smartcheck at Skakke SA ikkje rapporterte inn årsoppgjer innan frist i 2018 og at det var knytt uvisse til fortsett drift i allereie i 2017.		
	Etne kommune stilte i 2019 med om lag 30 millionar + 10 % som sjølvskyldnarkausjonist. Det blir i intervju peika på at eigarskapet medfører vedvarande risiko for kommunen.		
	Skakke SA eig 1,04 % av IMS kjeda som fell utanfor kommunelova §§ 23-6 og 24-10.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Eigenkapital	-21 361	-20 815	-16 673
Inntekter	9 173	10 955	2 880
Resultat før skatt	-546	278	-2 518
Likviditet	0,45	0,55	1,34
Soliditet	-95,25 %	-84,28 %	-51,05 %

<b>Skånevik Vassverk SA</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: ukjent	Verksemda sitt føremål er å syta for vassforsyning til medlemmane. Føretaket kan også ved avtale yte vassforsyning til andre enn medlemmar innafør forsyningsområdet på same leveringsvilkår og pris som for medlemmar.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Nøkkeltala viser at selskapet har hatt solid egenkapital og jamne inntekter dei siste åra. Samstundes er ikkje likviditeten tilfredsstillande.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Samfunnsansvar</li> <li>• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane</li> </ul>			
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Eigenkapital	6 491	6 218	5 848
Inntekter	1 542	1 563	1 379
Resultat før skatt	271	369	286
Likviditet	0,21	0,1	0,05
Soliditet	86,70 %	81,40 %	74,58 %

<b>Medvind24 Næringshage AS</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 50 aksjar	Selskapet skal som privat og kommersiell aktør byggje opp innovasjonskompetanse og medverke til vidareutvikling og etablering av bedrifter innan for KIFT (Kunnskapsintensiv forretningsmessig tenesteyting). Selskapet skal arbeide for å skape samlokaliserte miljø som gir fagleg og sosialt utbytte for bedrifter innan målgruppa.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Etne kommune kjøpte seg inn i selskapet i slutten av april 2020, etter vedtak i formannskapet.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Samfunnsansvar</li> <li>• Delt eigarskap med private aktørar</li> <li>• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane</li> </ul>	Nøkkeltala viser at selskapet har og har hatt solid økonomi.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	2019	2018	2017
Eigenkapital	1 463	1 391	1 359
Inntekter	3 790	3 199	3 354
Resultat før skatt	94	11	33
Likviditet	2,81	3,01	2,51
Soliditet	65,81 %	68,05 %	61,41 %
<b>Fikse næringsutvikling SA</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: ukjent	Verksemda skal synleggjera, tala og fremja medlemmene og næringslivet elles sine interesser. Dette gjer ein gjennom arbeid med tilrettelegging for næringsutvikling og betring av rammevilkår for næringslivet. Selskapet kan engasjera seg i nærliggjande oppgåver, som bedriftsutvikling og tilrettelegging for nyetableringar. Selskapet har eit ikkje-økonomisk føremål		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Det er ikkje rapportert inn rekneskap til Brønnøysundregistret.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane</li> </ul>			
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	Ikkje tilgjengeleg		

### 4.3 Føretak, samarbeid og foreiningar

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

#### Vertskommunesamarbeid:

- Interkommunalt voldtektsmottak – i samarbeid med Helse Fonna
- Legevaktsamarbeid med Tysvær, Bokn, Haugesund, Utsira og deler av Karmøy PPT
- Nattlegevaktsamarbeid med Haugesund
- PPT med Vindafjord som vertskommune

- Miljøretta helsevern, der Sauda er vertskommune
- NAV, der Vindafjord er vertskommune.
- Interkommunal legevakt i samarbeid med Vindafjord kommune. Denne er lokalisert i Ølen i Vindafjord kommune.
- Legevaktstelefon med Haugesund kommune (VESS-Haugesund)
- Krisesenter for Haugesund og omegn

**Stiftingar:**

- Stiftelsen Tusenfryd Bustadskiping
- Stiftelsen Etne Bustadsskiping
- Olav Vik Stiftelsen
- Stiftelse Vestnorsk Senter for Bygdeutvikling
- Stiftinga Norsk Motormuseum
- Guttom Vatndals Legal
- Legat for førebyggjande tiltak innen psykiatriske tenester
- Gudrun og Geork Nerrviks legat
- Gunda og Martin Hallelands fond for utvikling av lokal småindustri

**Andre:**

- Kommunal landspensjonskasse gjensidig pensjonsselskap
- Landssamanslutninga av vasskraftkommunar
- Haugaland opplæringskontor
- Sameiget Skakke – senter for skule, idrett og kultur (66 %)



## 5. Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde

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

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

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

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

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

Tabell 7: Identifiserte risikoområder knytt til kommunen si eigarskapsforvaltning

Område/selskap	Eigardel	Observasjonar	Risikoområde
<b>Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen</b>	IA	Kommunen skal etter ny kommunelov utarbeide eigarskapsmelding som vedtakast av kommunestyret minst ein gong i valperioden (§ 26-1).  I intervju er det fleire som peikar på at kommunen si eigarskapsforvaltning har manglar, t.d. knytt til mål for eigarskapa, eigarskapsstrategiar, oppfølging av eigarskapa, mv. Dette gjeld både den administrative og politiske eigarskapsforvaltninga.  Det blir òg peika på at det generelt er kan vere ei utfordring med transparens og demokratisk styring når tenester eller forvaltningsoppgåver blir lagt i selskap.	<ul style="list-style-type: none"> <li>System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li> <li>Rutinar for val av styrerepresentantar</li> <li>Opplæring av styrerepresentantar og</li> <li>Rapportering til kommunestyret</li> </ul>
<b>Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter</b>	Varierende	Kommunen har eigarskap i fleire arbeidsmarknadsbedrifter (Øyane Asvo AS og Opero AS)  Dette er selskap som leverer viktige tenester til brukarar med behov for tilrettelagt arbeid. Selskapa har ofte utfordrande driftsvilkår, og skal drive delvis i konkurranse med andre, med krav til internkontroll og HMT. Tilbodet krev også god og tett oppfølging av brukarane.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomi og drift</li> <li>Tilfredsstillande tilbod til brukarar</li> <li>Ikkje forsvarleg oppfølging</li> <li>Brot på HMT</li> <li>Manglande utvikling for tiltak</li> </ul>
<b>Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning og oppfølging av ulike</b>	Varierende	Kommunen har eigarskap i fleire selskap som driv næringsutvikling (Fikse næringsutvikling SA, Medvind24 Næringshage AS, Samarbeidsrådet for	<ul style="list-style-type: none"> <li>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li> </ul>

<b>næringsutviklings-selskap</b>		Sunnhordland IKS og Haugaland vekst IKS). Samtidig blir det uttrykt uvisse om kommunen i tilstrekkeleg grad har oversikt over næringslivet sine behov, og klarar å leggje til rette for auka næringsverksemd i kommunen.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> <li>• Tilfredsstillande tilbod til brukarar</li> </ul>
<b>Eigarskapskontroll av Skakke SA</b>	Ukjend	Det blir av fleire vist til at kommunen sin eigarskap i Skakke eksponerer kommunen for relativt stor økonomisk risiko, då kommune har stilt som garantist for store beløp utan at den økonomiske situasjonen i selskapet ser ut til å bli betre.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>
<b>Eigarskapskontroll av Haugaland brann og redning IKS</b>	3,62 %	Selskapet er eigd av fleire kommunar, og leverer samfunnskritiske tenester. Selskapet er relativt nyskipa, og har ein økonomi som kan sjå utfordrande ut. I tillegg blir vist til at det har vore uro og vanskar knytt til både den økonomiske situasjonen og den operative drifta i selskapet.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunestyret</li> <li>• Økonomi og drift</li> </ul>
<b>Eigarskapskontroll av Haugaland interkommunale miljøverk IKS</b>	8,5 %	Selskapet er eigd av fleire kommunar, og leverer samfunnskritiske tenester. Selskapet ser ut til å ha ein relativt stabil drift. Det er åtte år sidan siste selskapskontroll.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunestyret</li> </ul>
<b>Eigarskapskontroll av Krisesenter vest IKS</b>	2,3 %	Selskapet er eigd av fleire kommunar, og leverer kritiske teneste til ein svært sårbar brukargruppe. Det er uvisst korleis økonomien i selskapet er.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomi og drift</li> <li>• Tilfredsstillande tilbod til brukarar</li> <li>• Ikkje forsvarleg oppfølging</li> <li>• Brot på HMT</li> <li>• Manglande utvikling for tiltak</li> </ul>
<b>Eigarskapskontroll av Tomteselskapet Etne AS</b>	49,85 %	Kommunen eig selskapet saman med private aktørar. Det kjem fram i intervju at kommunen sitt eigarskap har bydd på nokre utfordringar, då kommunen ikkje kan bidra på same måte som dei andre eigarane med finansiering, samtidig som kommunen er største eigar.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunestyret</li> </ul>

## 6. Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn

### 6.1 Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskaps-/eigarskapskontrollar

#### 6.1.1 Forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda

- Innkjøp – september 2019
- IKT og informasjonstryggleik – 2018
- Sjukefråvær – 2017

#### 6.1.2 Forvaltningsrevisjon i selskap

- Haugaland interkommunale miljøverk IKS - 2011

#### 6.1.3 Eigarskapskontroll

Selskapskontrollen nemnt over omfatta også eigarskapskontroll.

### 6.2 Tilsyn

Fylkesmannen har gjennomført fleire tilsyn med Etne kommune dei siste åra. I mars 2019 blei det gjennomført eit tilsyn med Etne kommune si kommunale beredskapsplikt. Dette blei også gjennomført i 2015. Vidare har Helsetilsynet gjennomført tilsyn med NAV Etne kommune i 2016.

## 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 kontrollutvalet bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar i Etne kommune.

Forslaget dannar grunnlag for prioriteringa som kontrollutvalet skal gjere. Kontrollutvalet 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
Organisasjon, økonomi og styring	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Styring og kontroll</i></li><li>• <i>Rapportering</i></li><li>• <i>Målnnfriing</i></li><li>• <i>Bemanning</i></li></ul>
Bemanning og sjukefråvær	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Bruk av vikartenester</i></li><li>• <i>Oppfølging av sjukemeldte i samsvar med krav i lov- og regelverk</i></li><li>• <i>System og rutinar for personalforvaltning</i></li><li>• <i>Rekruttering</i></li></ul>
Kontrakts- og leverandøroppfølging	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Oversikt over kontraktar</i></li><li>• <i>Rutinar for leverandør- og kontraktsoppfølging</i></li><li>• <i>Etterleving av rutinar</i></li><li>• <i>Kontroll av utvalde kontraktar, t.d. med omsyn til:</i><ul style="list-style-type: none"><li>◦ <i>Leveransar</i></li><li>◦ <i>Kontraktsvilkår</i></li><li>◦ <i>Regelverk (HMT, løn, osb.)</i></li></ul></li></ul>
Internkontroll og kvalitetssystem	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Tilfredsstillande internkontroll</i></li><li>• <i>Bruk av kvalitetssystem</i></li><li>• <i>Gjennomføring av risikovurderingar</i></li><li>• <i>Melding og oppfølging av avvik</i></li></ul>
Barnevern	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>System og rutinar for saksbehandling og sikring av regeletterleving</i></li><li>• <i>Økonomistyring</i></li><li>• <i>Tidleg innsats/førebygging</i></li></ul>
Tilpassa opplæring og spesialundervisning	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Etterleving av opplæringslova og forvaltningslova</i></li><li>• <i>Samarbeid med PPT på individ- og systemnivå</i></li></ul>
Trygt og godt skulemiljø	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Regeletterleving</i></li><li>• <i>System og rutinar</i></li></ul>
Kultur	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>System og rutinar</i></li><li>• <i>Kompetanse og kapasitet</i></li><li>• <i>Planlegging</i></li></ul>
Vedlikehald av kommunale bygg	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>System og rutinar</i></li><li>• <i>Planlegging</i></li><li>• <i>Oppfølging</i></li></ul>
Planarbeid	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Kompetanse og kapasitet</i></li><li>• <i>Regeletterleving</i></li><li>• <i>Service, råd og rettleiing</i></li></ul>
Byggesak	<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>System og rutinar for saksbehandling</i></li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Service, råd og rettleiing</i></li> </ul>
Næring og landbruk	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Oppfølging av oppgåver</i></li> <li>• <i>Regeletterleving</i></li> </ul>
Bemanning innan helse og omsorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Bruk av vikartenster</i></li> <li>• <i>Oppfølging av sjukemeldte i samsvar med krav i lov- og regelverk</i></li> <li>• <i>System og rutinar for personalforvaltning</i></li> <li>• <i>Rekruttering</i></li> </ul>
Pleie og omsorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Tiltak for å sikre ressurseffektive tenester</i></li> <li>• <i>Tildeling av tenester</i></li> <li>• <i>Bruk av omsorgstrappen</i></li> <li>• <i>Kapasitet og kompetanse, inkluder sjukefråvær og vikarbruk</i></li> </ul>
Tenestekontor	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>System og rutinar for å sikre kvalitet i vedtak og etterleving av regelverk</i></li> <li>• <i>Samhandling mellom tenester/verksemder og tenestekontoret</i></li> <li>• <i>Kapasitet og kompetanse</i></li> </ul>
Psykiske helse- og rustenesta	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Kapasitet og kompetanse</i></li> <li>• <i>Regeletterleving</i></li> </ul>
Tenester for funksjonshemma	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Kapasitet og kompetanse</i></li> <li>• <i>Regeletterleving</i></li> </ul>
Øyane Asvo AS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Økonomistyring</i></li> <li>• <i>Internkontroll og HMT</i></li> <li>• <i>Målinnfriing</i></li> <li>• <i>Brukarmedverknad</i></li> </ul>
Haugaland interkommunale miljøverk IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Økonomistyring</i></li> <li>• <i>Internkontroll og HMT</i></li> <li>• <i>Målinnfriing</i></li> </ul>
Haugaland brann og redning IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Økonomistyring og leiing</i></li> <li>• <i>Internkontroll og HMT</i></li> <li>• <i>Målinnfriing</i></li> <li>• <i>Organisering</i></li> </ul>
Krisesenter vest IKS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Økonomistyring</i></li> <li>• <i>Internkontroll og HMT</i></li> <li>• <i>Målinnfriing</i></li> </ul>
Skakke SA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Økonomistyring og leiing</i></li> <li>• <i>Internkontroll og HMT</i></li> <li>• <i>Målinnfriing</i></li> <li>• <i>Organisering</i></li> </ul>

### 7.1.2 Andre prosjekt (gule)

Tabell 9: Gule prosjekter

<b>Prosjekt</b>
Saksførebuing og vedtaksoppfølging
Informasjonstryggleik og IKT
Innkjøp
Offentlegheit og arkiv
Berekraft, miljø og klima
Barnehage
Kvalitet i skulen
Samarbeid om tenester til born og unge
Beredskap

---

NAV/Sosiale tenester

---

Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS

---

Haugaland vekst IKS

---

Tomteselskapet Etne 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	Tema
Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapa<ul style="list-style-type: none"><li>◦ Eigarmelding</li><li>◦ Eigarstrategi</li><li>◦ Eigaroppfølging</li></ul></li><li>• Rutinar for val av styrerepresentantar</li><li>• Opplæring av styrerepresentantar</li><li>• Rapportering til kommunen</li></ul>
Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter	<ul style="list-style-type: none"><li>• Økonomi og drift</li><li>• Tilfredsstillande tilbod til brukarar</li><li>• Ikkje forsvarleg oppfølging</li><li>• Brot på HMT</li><li>• Manglande utvikling for tiltak</li></ul>
Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning og oppfølging av ulike næringsutviklingsselskap	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li><li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li><li>• Rapportering til kommunen</li><li>• Tilfredsstillande tilbod til brukarar</li></ul>
Eigarskapskontroll av Skakke SA	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li><li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li><li>• Rapportering til kommunen</li></ul>
Eigarskapskontroll av Haugaland brann og redning IKS	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li><li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li><li>• Rapportering til kommunestyret</li><li>• Økonomi og drift</li></ul>
Eigarskapskontroll av Haugaland interkommunale miljøverk IKS	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li><li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li><li>• Rapportering til kommunestyret</li></ul>
Eigarskapskontroll av Krisesenter vest IKS	<ul style="list-style-type: none"><li>• Økonomi og drift</li><li>• Tilfredsstillande tilbod til brukarar</li><li>• Ikkje forsvarleg oppfølging</li><li>• Brot på HMT</li><li>• Manglande utvikling for tiltak</li></ul>
Eigarskapskontroll av Tomteselskapet Etne AS	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li><li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li><li>• Rapportering til kommunestyret</li></ul>

# Deloitte.

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

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

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

© 2020 Deloitte AS