

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 12. februar 2021
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
mobiltlf. 95 98 69 79/77 /sms/ e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er.
Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt.

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saksliste:

- 1/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 13.11.20**
- 2/21 Orientering fra administrasjonen - miljø- og jordbrukssjefen**
- 3/21 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2021**
- 4/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020**
- 5/21 Referat- og orienteringssaker 12.02.21**

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 05.02.21

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Toril Hallsjø
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/innkalt)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.02.21	1/21
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.11.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 13.11.20 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 13.11.20

Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 13.11.20.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder vil så signere protokollen.

Aksdal, 05.01.21

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag **13. november 2020** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Allrommet, Siratun
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.45 – kl. 14.05
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL), Kai Børresen (FL), A Thi Kim (BL) og Bjørg Skålnes (FL)
MØTENDE VARAMEDLEM	Grete Eriksen (FL)
FORFALL:	Rune Kvalvik (FL)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Eter avtale deltok revisor/partner Else Holst Larsen, Deloitte As på Teams
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ass. rådmann Arnstein Eek Biblioteksjef Hildegunn Eek i sak 19/20
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Marte Eide Klovning (FL) tom. sak 24/20
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 18/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 11.09.20

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 11.09.20 godkjennes, men den endring under vedtak i sak 15/20 at beløpet kr 140.000 reduseres til kr 114.000.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.20:

Utvalgssekretær forklarte feilen. Utvalget hadde ingen merknader til protokollen og sluttet seg til endringen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.20:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 11.09.20 godkjennes, men den endring under vedtak i sak 15/20 at beløpet kr 140.000 reduseres til kr 114.000.

SAK 19/20 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – BIBLIOTEKSJEFEN

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar biblioteksjefens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.20:

Utvalgsleder ønsket velkommen til biblioteksjef Hildegunn Eek. Hun har vært i stillingen i 2 år, og hun mente hun har «verdens kjekkaste» jobb. Stillingen er delt med 50 % på folkebiblioteket og 20 % på skolebiblioteket.

Alle kommuner er pliktig til å ha bibliotek (nå lov fra 2014). Etter opplæringsloven skal det være tilgang til bibliotek. Hun orienterte om sin hovedoppgaver: utlån, formidling, innkjøp, innlån og fjernlån, utvikling, nå digitalisering av bilder, holde seg orientert om litteratur og rapportering. Det er utarbeidet strategiplan (2020-2023) av departementet som legger vekt at biblioteket skal være en møteplass og skape rom for debatt. Hun hadde siste årene laget utstillinger og arrangert ulike treff, slik som i går «Skumringstimen».

Om skolebiblioteket hadde hun nært samarbeid med lærerne, med vekt på formidling og lesestimulering. Ellers samarbeidet hun med Nasjonalbiblioteket, fylkesbiblioteket og hadde nettverk for biblioteksjefene på Haugalandet til rådføre seg. Budsjettet var på ca. 0,5 mill. kr.

Hennes ønske for framtiden var økt utlån, flere inn på biblioteket som møteplass, med en spesiell oppfordring til menn. Utvalget stilte spørsmål om dagens rammer, åpningstider m.m. som ble besvart. Utvalgsmedlem Skålnes ønsket spesielt å overbringe noen ord til biblioteksjefen om hennes arbeid. Hun var meget fornøyd og spesielt gjaldt det hennes initiativ til ulike arrangementer. De øvrige sluttet seg til dette.

Utvalgsleder takket for informasjonen og ønsket lykke til videre.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.20:

Utsira kontrollutvalg tar biblioteksjefens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 20/20 FORVALTNINGSREVISJON – EVALUERING AV SKOLEMAT-ORDNINGEN

Sekretariatets innstilling:

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 21.10.20 om av skolematordningen til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.20:

Ordfører informerte at ordningen var startet opp igjen i oktober, men ny organisering som skapte mer ro under måltidene. Fra noen hevdes det dette koster mye, mens andre vektlegger det miljømessige som en satsning på barn og unge. Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen og sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.20 og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 21.10.20 om av skolematordningen til orientering.

SAK 21/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024 – UTSIRA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

Utsira kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 slik den foreligger med følgende temaer:

- kommunens informasjonskanaler
- spesialundervisningen
- skolefritidsordningen
- samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,
- prosjektstyring
- kontrakts- og leverandøroppfølging

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.20:

Sekretær innledet om arbeidet med planen. Utvalgsleder opplyste at det var ikke kommet inn noen innspill. Utvalget sluttet seg til tidligere forslag til tema og innstillingen slik den var lagt fram.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.20 og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 slik den foreligger med følgende temaer:

- *kommunens informasjonskanaler*
- *spesialundervisningen*
- *skolefritidsordningen*
- *samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,*
- *prosjektstyring*
- *kontrakts- og leverandøroppfølging*

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov i samsvar med kommuneloven § 23-3.

SAK 22/20 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024- UTSIRA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

Utsira kommunestyre vedtar Plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 slik den foreligger.

Retningslinjene for eierskapskontroll for Utsira kommune blir videreført, slik de ble vedtatt i 2006 og sist endret i 2016.

Utsira kontrollutvalg får delegert myndighet til å foreta endringer i planen dersom det blir behov for det, jf. kommuneloven § 23-4.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.20:

Sekretær viste til ettersendt plan og nødvendige oppdateringer om kommunens eierforhold i selskaper. Ordfører savnet i oversikten Haugaland brann og redning IKS og Vann Vest AS. Sekretær viste til at etter ny kommunelov er det krav om at det skal utarbeides eierskapsmelding. Ordfører viste til at det nå var vedtatt eierstrategi for Rutebåten. Utvalget sluttet seg til tidligere forslag om overordnet eierskapskontroll og innstillingen slik den framlagt. Planen oppdateres av sekretær før oversendelse.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.20 og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre vedtar Plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 slik den foreligger.

Retningslinjene for eierskapskontroll for Utsira kommune blir videreført, slik de ble vedtatt i 2006 og sist endret i 2016.

Utsira kontrollutvalg får delegert myndighet til å foreta endringer i planen dersom det blir behov for det, jf. kommuneloven § 23-4.

SAK 23/20 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2019 – REVISORS ATTESTASJON**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse fra Deloitte AS om økonomiforvaltningen for 2019 og revisors gjennomgang til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.20:

Partner/oppleggsansvarlig revisor Else Holst-Larsen orienterte via Teams. Hun forklarte at etterlevelseskontrollen var en ny oppgave for revisor etter ny kommunelov. Det forventes at det ikke settes av mye tid og ressurser til dette arbeidet. Attestasjonen blir derfor med forbehold om at det er en avgrenset kontroll, som gir moderat trygghet.

Utvalget hadde ingen merknader. Utvalget sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.20:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse fra Deloitte AS om økonomiforvaltningen for 2019 og revisors gjennomgang til orientering.

SAK 24/20 REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2020**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan fra Deloitte AS om regnskapsrevisjonen for 2020 og presentasjon fra oppdragsansvarlig revisor om interimrevisjonen så langt i 2020 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.20:

Partner/oppleggsansvarlig revisor Else Holst-Larsen gjorde kort greie for planen med presentasjon av teamet, utvalgets ansvarsområde, risikoområder m.m. Interimrevisjon var avtalt skulle skje på mandag. Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.20:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan fra Deloitte As om regnskapsrevisjonen for 2020 og presentasjon fra oppdragsansvarlig revisor om interimsrevisjonen så langt i 2020 til orientering.

SAK 25/20 MØTEPLAN FOR 2021 - KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2021:

fredag 12. februar, fredag 28. mai, fredag 10. september og fredag 12. november
kl. 12.30.

Sekretær, kan i samråd med utvalgsleder, endre eller kansellere møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.20:

Utvalget drøftet møtedato i mai og ble enig om å flytte møtet fram til 7. mai. Det var ikke kommet tilbakemelding fra utvalgsmedlem Kvalvik om hans turnus, men varamedlem innkalles som møtedato ikke passer. De øvrige ble som innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.20:

Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2021:

***fredag 12. februar, fredag 7. mai, fredag 10. september og fredag 12. november
kl. 12.30.***

Sekretær, kan i samråd med utvalgsleder, endre eller kansellere møtedato ved behov.

SAK 26/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.11.20

29. Statusoversikt pr. november 2020

30. KST-vedtak 05.11.20, sak 43/20 – Valg av revisjon – konkurransebasert eller interkom

31. FKT- info september 2020

32. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 13.11.20

33. Henvendelser til kontrollutvalget – fra FKT «Veileder for sekretariat for kontrollutvalg»

34. NKRF/dept. 24.08.20 – Enkeltrepresentanter kan delta digitalt i et ellers fysisk møte

35. NKRF/dept. 02.10.20 – Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget

36. FKT/dept. 15.10.20 – Rådmannen kan ikke endre kontrollutvalgets budsjettforslag

37. Krisesenter Vest IKS – protokoll fra digitalt representantskapsmøte 27.10.20

38. Haugaland brann og redning IKS– protokoll fra representantskapsmøte 13.11.20

Behandling i kontrollutvalget 13.11.20:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalgsleder var meget fornøyd med selskapets overlevering av to nye brannbiler, rød transitt med mye flott utstyr og hvit mannskapsbil med henger i forrige uke. Dette vil klart styrke øyas beredskap.

Sekretær forsikret om at hun, evt. kollega ville satse på å møte opp fysisk, selv om det er åpnet for digital deltakelse for sekretærer.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.20:

Utsira kontrollutvalg tar referatsakene 29-38/20 til orientering.

Eventuelt

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: fredag **12. februar** 2021

Saker: Orientering fra miljø- og jordbrukssjef, oppfølging av sak om vannkvalitet og vannverk, bestilling av ny forvaltningsrevisjon, ny revisjonsavtale og årsmelding for 2020.

Utsira, 13. november 2020

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.02.21	2/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – MILJØ- OG JORDBRUKSSJEFEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tarmiljø- og jordbruksjefens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 13.02.20, sak 3/20 å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Vedtaket var følgende:

Utsira kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen i denne valgperioden:

***08.05.20 Rådmann og økonomisjef
11.09.20 Rektor/oppvekstsjef
13.11.20 Biblioteksjef***

2021

***Møte 1 Miljø- og jordbrukssjef
Møte 2 Barnehagestyrer
Møte 3 Helsesjef
Møte 4 Assisterende rådmann***

2022

***Møte 1 Drifts- og utviklingssjef
Møte 2 Fysioterapeut
Møte 3 Økonomisjef***

Tidsrammen settes til 30 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har. Planen/invitasjonen ble oversendt rådmannen 12.02.20. Det gikk fram i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de invitere.

Miljø- og jordbrukssjef Atle Grimsby er kontaktet i forkant av utsending av sakskart og han stiller.

Sekretariatet foreslår (kun veiledende) at det blir orientert om følgende tema:

Tjenesteområdene og tjenestetilbud

- Hvordan tjenesteområdene er organisert
- Hvilke tjenester som ligger til tjenesteområdene

Budsjett og regnskap

- Rammer
- Resultater

Tanker om framtiden

- Utfordringer
- Planer

Utvalget kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men helst så tidlig som mulig, slik at den inviterte kan forberede seg på dette.

Aksdal, 05.02.21

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.02.21	3/21
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg velger å sette i gang forvaltningsrevisjon innen temaet

Utsira kontrollutvalg ber revisor fra om å legge fram prosjektmandat til neste møte 07.05.21 innen valgt prosjekt

Utvalget har følgende innspill til spørsmål/problemstillinger:

Saksorientering

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet **jevnlig** blir gjenstand for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I dette ligger det at kontrollutvalget har ansvar for at det blir gjennomført slik revisjon/kontroll.

Revisor er den som til vanlig utfører revisjonen på vegne av kontrollutvalget, og er ansvarlig for at gjennomføringen er i samsvar med regelverk og standard for forvaltningsrevisjon. Nærmere om temaet viser sekretariatet til «Kontrollutvalgshåndboka». Denne kan hentes opp på sekretariets nettside [www.kontrollutvalgene](http://www.kontrollutvalgene.no).

Utvalgssekretær har tidligere orientert om at kravet om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ikke nødvendigvis bare må skje gjennom kjøp av revisjonstjenester, men ved at for eksempelvis utvalget stiller spørsmål/utformer problemstillinger, som de kan be administrasjonen gjøre nærmere rede for i neste møte.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningrevisjon for de neste 4 år i møtet 17.12.20 sak 56/20 og plan for eierskapskontroll, sak 57/20. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov.

Etter ny plan for perioden 2020-2024 har kommunestyret tiltrådt kontrollutvalgets innstilling:

- ***kommunens informasjonskanaler***
- ***spesialundervisningen***
- ***skolefritidsordningen***
- ***samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,***
- ***prosjektstyring***
- ***kontrakts- og leverandøroppfølging***

som aktuelle prosjekt/temaer.

Sist gang det ble bestilt og gjennomført et prosjekt etter vedtatt plan, var i 2017 og omhandlet plan, byggesak og eiendom. Utvalget bestilte et prosjektmandat fra Deloitte, men valgte så å ikke bruke revisor, dvs. ikke bestille prosjektet, men sendte forslåtte spørsmål/problemstillinger til administrasjonen.

Utvalget valgte senere å utsette bestilling av nye prosjekt etter vedtatt plan, da de var enig om at det var viktig å finne det »rette» prosjektet. Imidlertid ble det fra utvalget rettet forespørsel og spørsmål knyttet til temaer som kommunens telefonsystem, beredskap, befolkningsutvikling, vannkvalitet og skolematordningen i løpet av de siste årene. Dette må også kunne regnes som en type forvaltningsrevisjon slik som loven setter som krav.

I etterkant av valg av prosjekt pleier revisor først bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat for det prosjektet kontrollutvalget ønsker å gjennomføre. Mandatet blir så behandlet på utvalgets neste møte hvor problemstillinger drøftet og tidsramme bestemt.

Utvalget har et budsjett på ca kr 90.000 eks. mva til kjøp av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette er svært lite for et prosjekt, sett i lys av prosjekter som andre kommuner bestiller, men for Utsira kommune er dette en vesentlig sum som det er viktig å se nytteverdien av i etterkant.

I år vil det også skje et skifte av revisor fra Deloitte AS til Rogaland Revisjon IKS. Skifte av oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjonen vil skje 01.07.21. For forvaltningsrevisjon vil skifte kunne skje fra kommunestyret gjøre vedtak om eierskap. Det et står utvalget fritt å velge revisjonsselskap for forvaltningsrevisjone da det i avtalen er gitt opsjons til kjøp av denne tjenesten og her er kjøpet på under kr 100 000. Sak om eierskap vil bli lagt fram for kommunestyret dette halvåret med et statadarisert saksframelgg for alle nye eierkommunene.

Dersom et prosjekt skulle overskride rammen, kan prosjektet kunne gjennomføres ved at revisjonen starter opp, men slutfører prosjektet etter året etter, slik at budsjettramme overholdes.

Kontrollutvalget er som nevnt gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen underveis i perioden, dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget tror andre kontroller vil ha høyere nytteverdi.

Hvert tema må nærmere utdypes og avgrenses i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av prosjektet. I bestillingsprosessen må utvalget legge spesiell vekt på utformingen av prosjektets problemstillinger.

Problemstillinger vil som regel være formulert som spørsmål. Svært deltaljerte problemstillinger vil gjerne gi svar som er knyttet til et svært avgrenset område, mens svært vide problemstillinger kan bidra til at undersøkelsen ikke blir tilstrekkelig målrettet og fokusert.

Et viktig formål for forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens tjenester. En forvaltningsrevisjon, eller revisjon generelt, har først oppfylt sitt formål når den har reel effekt og fører til endringer.

Ved forvaltningsrevisjon kan det ofte stilles følgende to kjernespørsmål:

- Gjør man tingene riktig?(dvs. følges lover og regler)
- Gjør man de riktige tingene?(dvs. er kommunen målrettet og effektiv)

I tillegg kan det undersøkes om innbyggerene får gode tjenester, finne forbedringspotensiale og at kommune drives etisk forsvarlig.

Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt utvalget vil velge eller om det vil utsette valg av prosjekt.

Dersom kontrollutvalget velger ut et prosjekt, vil sekretariatet be den valgte revisor som utvalget velger, om å komme med forslag til prosjektmandat på det prosjektet som utvalget har valgt.

Utvalget vil da også få en tidsramme (kostnadsoverslag) på prosjektet, som utvalget da må ta stilling til om de vil bruke ressurser på ved at revisjonen skal utføre arbeidet. Sak vil da bli lagt fram for utvalget som sak om bestilling til neste møte i mai eller septembermøtet.

Aksdal, 05.02.21

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.02.21	4/21
Kommunestyret	18.02.21 / 29.04.21	
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2020 (med evt. endringer/tillegg).

og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2020

Saksorientering

I følge kommunelovens § 23-5 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret”.

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2020. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2020 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalget har godkjent den.

Aksdal, 05.02.21

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2020



Foto: T. Hallsjø

KONTROLLUTVALGET

UTSIRA KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2020.

I følge kommuneloven § 23-5 skal «**kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret**».

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et *lovpålagt* organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og selskaper som kommunen eier eller er deleier i. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i første gang i 2011 og revidert i 2020, som følge av ny kommunelov.

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer, og etter kommuneloven skal minst et medlem velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem/varamedlem i andre utvalg eller i styre eller bedriftsforsamling i selskaper som kommunen eier eller har eierinteresser i.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

For valgperioden 2019 - 2023 består utvalget av følgende:

Leder Lodvar Mathiassen (Bygdelista)	1.vara Grete Eriksen (FL)
Nestleder Kai Børresen (Felleslista)	2.vara Sølvi Austrheim (FL)
Medlem Bjørgh Skålnes (FL)	3.vara Hilgot Gjellestad (FL)
Medlem Rune Kvalvik (FL)	4. vara Vibeke Thomassen (BL)
Medlem A Thi Kim (BL)	5. vara Jan Kristian Mathiassen (BL)

Rune Kvalvik er utvalgets kommunerepresentant. Leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har møtt hver gang i 2020. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen eller ass. rådmann har også møtt hver gang. Drifts- og utviklingssjef, økonomisjef og oppvekstsjef har møtt en gang.

Møtene blir gjort kjent på kommunens og sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). Der legges ut også sakspapirer, protokoller, rapporter og annet informasjon.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2020

Kontrollutvalget har i 2020 hatt **4** (3) møter, to om våren og to på høsten. Møtene har vært holdt på Siratun. Kontrollutvalget har åpne møter, men de skal/kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres på nettsidene.

Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Publikum eller presse har ikke møtt.

Utvalget har hatt **26** (21) saker til behandling og har fått **36** (31) saker til orientering. I fjor ble **8** (5) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Se fullstendig oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalget i pkt. 5 og saker til orientering som vedlegg til årsmeldingen.

På dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes 9. januar var det ingen fra Utsira deltok. Det er to store konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer, én i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) i januar og én av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) i juni. Den sistnevnte ble avlyst pga. koronapandemien.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalget har oppgaver knyttet til internt tilsyn og kontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer.

4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk (GKR) og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget hadde i maimøtet kommunens regnskap for 2019 til behandling. Revisjonen hadde avgitt ren revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget sluttet seg til følgende uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 1 649 575.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2019 viser et positivt netto driftsresultat med 2,9 mill. kr, mot 4,8 mill. i 2018. Det vil si et nøkkeltall på 7 % og er et svært bra resultat isolert sett.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye framover da kommunens økonomi er sårbar knyttet til uforutsigbarhet når det gjelder endringer i modell for rammetilskudd og folketallsutvikling.

Budsjettkontrollen har vært god innenfor ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringene og avvik i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2019, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2019 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2019 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.19.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2019.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret.

Ny plan for perioden 2020-2024 ble vedtatt av kommunestyret 17.12.20, sak 56/20. Seks temaer ble da valgt ut:

- ***kommunens informasjonskanaler***
- ***spesialundervisningen***
- ***skolefritidsordningen***
- ***samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,***
- ***prosjektstyring***
- ***kontrakts- og leverandøroppfølging***

Kontrollutvalget fikk fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov. dere

Utvalget hadde bedt rådmannen til første møte i 2020 komme med skriftlig tilbakemelding om vannkvaliteten på Utsira og driften av vannverket, spesielt om prosedyrer for renseprosessen og opplæring av driftspersonell. Kontrollutvalget mottok informasjon i februar og sendte saken til kommunestyret. Det ble i møtet 18.06.20, sak 21/20 fattet følgende vedtak:

1. *Utsira kommunestyre tar drifts- og utviklingssjefens tilbakemelding og redegjørelse om vannkvaliteten på Utsira og driften av vannverket til orientering.*
2. *Kommunestyret vil støtte kontrollutvalgets forslag om å oppfordre rådmannen om at aktuell personell deltar på Norsk Vann sitt driftsoperatørkurs og at nødvendig kompetanse blir videreført til annet personell innen drift av vannverket.*
3. *Videre må det innskjerpes at spyling etter ledningsbrudd blir skikkelig ivaretatt, jfr. beredskapsplanen 7.1 pkt. 6.*

4. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av plan for reservevannforsyning, jfr. planen 7.3.*
5. *Frist settes til innen 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Tilbakemelding om plan for reservevannforsyning vil bli lagt fram for utvalget i mai.

Kontrollutvalget ba i septembermøtet om at rådmannen kom en evaluering om skolematordningen til neste møte. Rådmannen v/oppvekstsjefen kom med sin utredning og vurdering til møtet i november. Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen og sluttet seg til innstillingen:

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 21.10.20 om av skolematordningen til orientering.

Saken ble lagt fram for kommunestyret den 17.12.21, sak 55/20 og de sluttet seg til innstillingen.

Utvalget benytter seg altså av muligheten om å be administrasjonen om nærmere redegjørelser i saker som de ønsket å få bedre belyst, heller enn å kjøpe tjenester fra revisor

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Plan for 2020-2024 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 17.12.20, sak 57/20. I planen er «Generell eierstyring» sett opp, og så er selskapene Haugaland Kraft AS og Haugaland Vekst IKS tatt inn som aktuelle prosjekt.

Regnskap og generalforsamlingspapirer til Rutebåten Utsira AS blir alltid lagt fram for utvalget til orientering.

4.4 REVISOR SITT ARBEID

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Deloitte AS har siden 01.07.16 vært kommunens revisjonsselskap og deres avtale gjelder til 30.06.21. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Else Holst-Larsen. Hun har vært fysisk til stede i maimøtet og via Teams i november.

På bakgrunn av orientering om at kommende anbudsprosess var blitt forsinket, ba kontrollutvalget i Karmøy og Sveio sekretariatet om å legge fram en sak til august/septembermøtet om valg av ulike revisjonsordninger.

Sekretariatet la da fram sak fram for alle kontrollutvalgene på Haugalandet og med to alternativer, enten å velge interkommunalt samarbeid eller å fortsette med konkurranseutsetting. Utvalget kom med innstilling om å velge konkurranseutsetting, men i kommunestyremøtet 05.11.20, sak 43/20 fremmet ordfører forslag om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS, slik som de øvrige kommunene hadde vedtatt. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Deloitte AS er lagt fram uavhengighetserklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet og orientert om interimrevisjonsarbeidet.

4.5 ETTERLEVELSESKONTROLL (NYTT)

Kontrollutvalget skal bl.a. påse «....at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....». Revisor er derfor pålagt, ifølge ny kommunelov, å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni hvert år. Dette er omtalt som en ny oppgave for revisor, kalt i § 24-9 «forenklet etterlevelseskontroll».

Deloitte AS kom med sin uttalelse for regnskapsåret 2019 i høst (utsatt frist i år) der det ikke var kommet med forbehold eller merknader.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplan, økonomirapporter, tilsyn fra fylkesmannen (nå statsforvalter i Rogaland) osv.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2018	REGNSKAP 2019	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulenttenester	110 698	80 453	215 000	115.180
Tjeneste 1103 Ktr.utvalg, 10800 godtgjør., kurs, m.m	16 796	19 968	40 000	25 783
Tjeneste 1103 Ktr.utv.. 1375 Sekretariatstjenester	103 000	106 000	110 000	110 000
Sum utgifter	230 494	206 421	365 000	250 963

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2021. Totalrammen ble satt til kr **373 000** eks. mva. Av dette var kr 40 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 114 000 til sekretariatet og kr 219 000 til kjøp av revisjonstjenester. I den siste summen ble det lagt inn midler både til regnskapsrevisjon og kjøp av forvaltningsrevisjon.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert 01.01.05 og har vært i drift i 16 år.

Selskapet er eid av ti kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med tre revisjonsselskaper, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Vestland, Rogaland og Agder.

Fast sekretær for utvalget er daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no, hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Utsira er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Representantskapsmøtet ble avholdt digitalt 27.04.20 og ordfører deltok. Møtet ble holdt digitalt som følge av koronapandemien.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2020

Saker til behandling

- 1/20 Godkjenning av protokoll 22.11.19
- 2/20 Orientering om vannkvaliteten på Utsira og om vannverket
- 3/20 Plan for orienteringer fra administrasjonen om kommunens tjenester
- 4/20 Kontrollutvalgets årsmelding 2019
- 5/20 Referat- og orienteringssaker 07.02.20

- 6/20 Godkjenning av protokoll 13.02.20
- 7/20 Utsira kommunes årsregnskap 2019 - kontrollutvalgets uttalelse
- 8/20 Arbeidet m/plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2024 – endret prosessplan
- 9/20 Reglement for kontrollutvalget – endringer etter ny kommunelov
- 10/20 Referat- og orienteringssaker 08.05.20

- 1/20 Godkjenning av protokoll 08.05.20
- 12/20 Orientering fra administrasjonen – oppvekstsjef/rector
- 13/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapsctl 2020- 2024 – 2.gang
- 14/20 Valg av revisjon fra 01.07.21 –konkurransbasert eller interkommunalt samarbeid
- 15/20 Budsjett for 2021 – kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalgets forslag
- 16/20 Revisors uavhengighetserklæring for 2020
- 17/20 Referat- og orienteringssaker 11.09.20

- 18/20 Godkjenning av protokoll 11.09.20
- 19/20 Orientering fra administrasjonen – biblioteksjeff
- 20/20 Forvaltningsrevisjon - evaluering av skolematordningen
- 21/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020- 2024 - Utsira kommune
- 22/20 Plan for eierskapskontroll 2020- 2024- Utsira kommune
- 23/20 Forenklet etterlevelseskntroll for 2019 – revisors attestasjon
- 24/20 Revisjonsplan for 2020
- 25/20 Møteplan for 2021 - kontrollutvalget
- 26/20 Referat- og orienteringssaker 13.11.20

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2020 har stort sett vært som planlagt. Det er blitt utarbeidet nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for de neste fire årene.

Forvaltningsrevisjon ble gjennomført ved at administrasjonen har gjort rede for arbeidet med vannverket/vannkvalitet og om skolematordningen. Fra administrasjonen har oppvekstsjef og biblioteksjef vært invitert for å orientere om sine arbeids- og ansvarsområder.

Utvalget sendte innstilling på valg av ny revisjonsordning og revidering av reglementet til kommunestyret. Kommunestyret har valgt Rogaland Revisjon IKS som revisor og vil å gå inn som deleier i selskapet fra 01.07.21.

Administrasjonen har ellers gjort greie for økonomisituasjonen, samt andre aktuelle saker.

Aksdal 05.02.21/Utsira 12.02.20

Lodvar Mathiassen (sign.)
leder

Kai Børresen (sign.)
nestleder

Bjørg Skålnes (sign.)
medlem

A Thi Kim (sign.)
Medlem

Rune Kvalvik (sign.)
medlem

Vedlegg årsmelding

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.02.21	5/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.02.21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar referatsakene 1- 8/21 til orientering

Vedlegg:

1. Statusoversikt pr. februar 2021
2. Kommunestyrevedtak 17.12.20, sak 55 – Evaluering av skolematordningen
3. Kommunestyrevedtak 17.12.20, sak 56 – Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
4. Kommunestyrevedtak 17.12.20, sak 57 – Plan for eierskapskontroll 2020-2024
5. Møteplan 2021- KST, FKS og KU
6. Budsjett 2021 – revisjon og kontrollutvalg
7. Haugaland Brann og redning IKS – representantskapsmøte 05.02.21 (IM)
8. Kommunal rapport 15.12.20 – Kommunale kontrollutval –lokaldemokratiets vaktbikkje

Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

Aksdal, 05.02.21

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Utsira Statusoversikt februar 2021

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Tema	Bestilt	KU	Status	Ferdig	Merknader
<i>Ny prosjekt</i>	12.02.21, sak 3/21	07.05.21	Under arbeid	Høsten 2021	
<i>Miljø- og jordbrukssjef</i>	13.02.20, sak 3/20	12.02.21, sak 2/21	Orientering	Febr.-21	
<i>Barnehagestyrer</i>	13.02.20, sak 3/20	mai 07.05.21			
<i>Helsesjef</i>	13.02.20, sak 3/20	sept. 10.09.21			

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Tema	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Plan for reservevannløsning</i>	18.06.20, sak 55/20	Mai 2021 07.05.21	Juni 2021		

Avsluttede prosjekt/orienteringer

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging	Merknader
<i>Biblioteksjef</i>	13.02.20	13.11.20	-	-	Orientering
<i>Oppvekstsjef</i>	13.02.20	11.09.20	-		Orientering
<i>Evaluerer av skolematorordningen</i>	09.09.20, sak 13/20	13.11.20, sak	17.12.20, sak 55/20	-	
<i>Vannkvaliteten på Utsira og vannverket</i>	22.11.19, sak 19/19	12.02.20, sak 2/20	18.06.20, sak 21/20	6 mnd.er etter vedtak	Skriftlig svar fra adm.
<i>Befolkningsutvikling</i>	24.05.19	20.09.19, sak 9/19	02.11.19, sak 5/19		Skriftlig svar fra adm.
<i>Plan for forvaltnings- revisjon 2020-2024</i>	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 56/20		
<i>Plan for eierskap- skontroll 2020-2024</i>	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 57/20		
<i>Rutebåten Utsira AS</i>	02.11.18	Orientering		24.05.19	Muntlig v/ regnskapsfører

55/20 Evaluering av skolematordningen.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre 2019 - 2023	17.12.2020	55/20

Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 21.10.20 om skolematordningen til orientering.

Møtebehandling

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken.

Votering

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 21.10.30 om skolematordningen til orientering.

[Lagre]

Handwritten signature and initials in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'Moll' and the initials are 'HK'.

56/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre 2019 - 2023	17.12.2020	56/20

Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:

Utsira kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 slik den foreligger med følgende temaer:

- ***kommunens informasjonskanaler***
- ***spesialundervisningen***
- ***skolefritidsordningen***
- ***samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,***
- ***prosjektstyring***
- ***kontrakts- og leverandøroppfølging***

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov i samsvar med kommuneloven§ 23-3.

Møtebehandling

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken. Saksbehandler informerte om at det var en feil i bakgrunn for saken: Planen skal utarbeides en gang i valgperioden. (ikke året slik det står).

Votering

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 slik den foreligger med følgende temaer:

- ***kommunens informasjonskanaler***
- ***spesialundervisningen***
- ***skolefritidsordningen***
- ***samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,***
- ***prosjektstyring***
- ***kontrakts- og leverandøroppfølging***

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov i samsvar med kommuneloven§ 23-3.

AK 

57/20 Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre 2019 - 2023	17.12.2020	57/20

Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:

Utsira kommunestyre vedtar Plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 slik den foreligger.

Retningslinjene for eierskapskontroll for Utsira kommune blir videreført, slik de ble vedtatt i 2006 og sist endret i 2016.

Utsira kontrollutvalg får delegert myndighet til å foreta endringer i planen dersom det blir behov for det, jf. kommuneloven § 23-4.

Møtebehandling

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken.

Votering

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre vedtar Plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 slik den foreligger.

Retningslinjene for eierskapskontroll for Utsira kommune blir videreført, slik de ble vedtatt i 2006 og sist endret i 2016.

Utsira kontrollutvalg får delegert myndighet til å foreta endringer i planen dersom det blir behov for det, jf. kommuneloven § 23-4.

[Lagre]

AK
Utsira

Medlemmer av formannskap, kommunestyre og avdelingsledere.

Møteplan 2021

Formannskapsmøter:

Mandag 8. februar 2020
Onsdag 17. mars 2020
Onsdag 14. april 2020
Onsdag 5. mai 2020
Onsdag 9. juni 2020
Onsdag 18. august 2020
Onsdag 29. september 2020
Onsdag 20. oktober 2020
Onsdag 17. november 2020
Mandag 29. november 2020
Mandag 13. desember 2020

Hvis annet ikke er nevnt starter møtene kl 1000.

Kommunestyremøter:

Torsdag 18. februar 2020
Torsdag 29. april 2020
Torsdag 17. juni 2020
Torsdag 16. september 2020
Torsdag 4. november 2020
Torsdag 16. desember 2020

Hvis annet ikke er nevnt starter møtene kl 1800

Kontrollutvalget – Møtene starter kl 1230

Fredag 12. februar 2020
Fredag 7. mai 2020
Fredag 10. september 2020
Fredag 12. november 2020

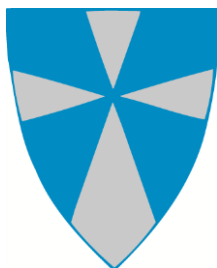
De som har spørsmål til ordfører og administrasjon, vennligst meld inn i forkant av møtet slik at saksbehandler eventuelt andre har mulighet til å forberede et svar.

Avdelingslederne må ha levert sakene til rådmannen seinest ti dager før møtene, for at de kan tas opp.

Det kan bli endringer i møteplanen. Ved behov for eksterne besøk i møtene ol kan vi måtte flytte på tidspunktene.

Utsira 23/28. desember 2020 – Arnstein Eek

UTSIRA KOMMUNE



KOMMUNEBUDSJETT 2021



Kommunestyrets vedtak 17.12.20

Det vises til økonomiplan 2021-2024 for nærmere beskrivelser av tiltak og endringer i forhold til 2020. Dokumentet er utarbeidet i samsvar med fremlagt økonomiplan.

INNHold

Kommunestyrets vedtak
Samlet vurdering av budsjettet
Budsjettprosessen
Forskrifter for budsjettvedtak Innstilling og vedtak

Noter til de ulike budsjettskjema

Rammeområder - budsjettforutsetninger
Investeringsbudsjettet

Tabeller:

- **Bevilgningsoversikt drift**
- **1A Budsjettskjema 1 A -drift**
- **1b Budsjettskjema 1 B- drift**
- **Budsjett etter art – drift**

- **Budsjettoversikt investeringer**
- **Budsjett etter art - investeringer**
- **Oversikt over innlån**

- **Anvendelse og anskaffelse av midler**

- **Stillingsbudsjett**

Se vedtatt økonomiplan 2021-2024

Kommunestyrets vedtak:

Kommunestyret vedtok 17.12.20 økonomiplan for 2021-2024 og budsjett for 2021. Budsjettet vedtas som vist i dokumenter her.

Utgangspunktet for kommunestyrets vedtak, er rådmannens fremlagte budsjettforslag. Justeringer til dette fremgår nedenfor. Alle tabeller i dette heftet er oppdatert til kommunestyrets vedtak.

Dokumentet økonomiplan 2021-2024 gir nærmere beskrivelser av de enkelte tiltakene.

Kommunebudsjett 2021		
Kommunestyrets endringer i forhold til rådmann		
		2021
Følgende endringer foreslås:		
Tiltak nr		
RA 8 og RA 9	Kontrollutvalg: feil i særutskrift. Rett fra 400 til 373'	-27 000
I8	Vanngebyr kun +2,7 %. Feil ift selvkost rådm forsla	130 000
RD122	Styrking drift vannverket	67 000
I4.2	Økt rammetilskudd 2021 jfr prognose KS desember	-621 000
	Rådveldesum Kovid 2021	621 000
A1.1	Redusert avsetning valgopplæring	-5 000
RA20	Økt avsetning tilskudd Utsira menighet gartnerstill	50 000
Ra21	Ytterligere red. stilling driftsavdeling - jfr RA20	-50 000
RO3	Bepantning barnehagen	5 000
H7	Dagtilbud hjemmeboende helsetjenesten	33 000
H13	Tilskudd boligetablering og bolig vanskelighetsst.	10 000
RD7	Inngangsdør gamleskolen	25 000
D120	Smart vannstyring	
RK2	Digitalisering fotoarkiv bibliotek utgår	-20 000
RK4	Kulturmidler/Siradagane	35 000
FD1	Nytt tiltak: Teleslynger	50 000
FD2	Utredning hurtigladestasjon	
RI12	Økt inntektsanslag Sirahallen	
RI31	Formuesskatt - skal ikke innføres	
FH1	Skjenkekontroll - kommunesamarbeid	50 000
FH2	Bekjempelse av skadedyr (rotter/snegler/skjeggkre	50 000
FO1	Utbedring ballbinge og lekeapparater Sirakompass	100 000
Sum endringer		503 000
Rådmannens netto driftsresultat var		-643 101
Nytt driftsresultat		-140 101

Kommunebudsjett 2021		
Kommunestyrets endringer i forhold til rådmannens budsjettforslag		
		2021
Tiltak nr		
I14	Ungdomsboliger framskyndes	50 000
I5	Turnbasseng - egenandel strykes	
I16	Utegriller	
Sum endringer		50 000
Forslag til finansiering		
Fra driften (overført fra disposisjonsfond)		-50 000
Låneopptak		
Sum finansiering		-50 000
All bruk av disposisjonsfond, er rettet i forhold til rådmannens forslag ved at midler fra fond tas til inntekt i driften, for så bli overført til investeringsregnskapet. Dette i tråd med nye kommunelov. (Bruk av disposisjonsfond skal gjøres i driften med tilhørende overføring til investeringsregnskapet)		

Møtebehandling

Det ble lagt fram **to høringsinnspill**:

- Danielle de Vreeze** – Anbefalinger rundt mattilbud til SFO. Dette ble tatt til orientering.
- Utsira Eldreråd** – De ønsker å beholde budsjettet for 2020 også i 2021. Ellers ønsker de å overføre restmidler 2020 til 2021, Overføringen må behandles i kommunestyret den 17.12.20. Det har vært liten aktivitet i rådet i 2020 på grunn av Koronasituasjonen.
Ellers kom det fram følgende endringer/forslag:
- Det tas inn en liten tekst om at kommunen kan være villig til å avsette midler til utredning i 2021 vedrørende ny konsesjon og ny rutebåt. Ordfører lager tekst. Det var Geir-Helge Rasmussen som fremmet forslaget.
- Geir-Helge Rasmussen foreslo at man i forbindelse med kommuneplanen laget arbeidsgrupper bestående av et tverrfaglig nettverk. Næring/politikere ol. Ideen tas med videre inn i 2021.
- Økonomisjefen orienterte om at man i forbindelse med Statsbudsjettet lå inne kr 621 000 i Covid midler for 2021. Disse avsettes rådveldesum Covid 2021.
- Geir-Helge Rasmussen foreslo å øke tømmeavgiften for septiktank til kr 2 000 eks mva. Dette var formannskapet enige i.
- Formannskapet var enige i at straffegebyr bibliotek ble satt til kr 0 i 2021. Ønsker en tilbakemelding på purrerutiner og ny vurdering ønskes i 2022..
- Geir-Helge Rasmussen ba om at det vart utredet om man kunne ta bort tilknytningsavgift vann og avløp for gamle bygg. Dette blir vurdert i forbindelse med sak om vann og avløpsplan.
- Eiendomsskatt settes til alternativ D (ikke C som foreslått). Dette betyr at næringseiendommer skattlegges.
- Se på ordningen med Folkevalgt godtgjøring i andre kommuner. Det kan føles urettferdig dersom et varamedlem deltar på 2/3 av møtene i formannskapet, men ikke mottar den faste godtgjørelsen. I samme runde ses det på om det også er fast godtgjørelse for kommunestyremedlemmer
- Punktet om endringer i formueskatten tas bort fra 2024-Prosjekt R131.
- Matbetaling i SFO strykes.

Votering

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak

Utsira formannskap vedtar vedlagte forslag til kommunale avgifter 2021, Økonomiplan 2021 – 2024 og kommunebudsjett 2021, med de endringsforslag som kommer fram under møtebehandling.

Møtebehandling i kommunestyret den 17. desember 2020

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken.

Høringsuttalelsen fra Utdanningsforbundet og Fagforbundet om arbeidstøy behandles ikke av kommunestyre, men tas med rådmannen da det er en særavtale.

Votering

Formannskapets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre vedtar forslag til kommunale avgifter for 2021, Økonomiplan for 2021 -2024 og kommunebudsjettet for 2021.

Kommunale betalingssatser

Utleie av bygg skal være inklusiv renhold. Alle satser økes med kr 1.000 for å ta hensyn til dette.

Sirahallen: Enkeltbilletter prises til hele 5-kroninger. Kr 115/ kr 65 for enkeltbilletter

Vanngebyrer justeres til ny selvkost.

Byggegebyrer øker til å være mer på linje med gebyrene i andre kommuner. Gebyr øker til kr 10.000.

Samlet forslag fremgår av egen brosjyre: Gebyrer og betalingssatser 2021.

Annet – siden rådmannens forslag ble framlagt.:

Administrasjonsutvalget vedtok ny seniorpolitikk 30.11. De økonomiske konsekvensene er om lag som skissert i rådmannens forslag. Men ordningen er nå slik at det gis bonus på kr 30.000 for aldersgruppen 62-64 år og 10 ekstra fridager for de som er 65-67 år.

Formannskapet innstiller til budsjettreguleringer 2020 for kommunestyret 17.12. Budsjett rapport pr novemberlønn og ellers regnskap pr 31.10., viser en rekke positive budsjettavvik.

Dette gir rom for å avsette penger til tiltak som er relevante for økonomiplan og budsjett 2021:

Kommunestyret avsetter 17.12. fondsmidler slik at vi får et fond til boligetableringstilskudd på kr 500.000. Det avsettes også fond til næringsformål (egenandeler) på inntil kr 322.000.

I tillegg frigjøres midler nok til at istandsetting av taket på Sirakompasset må kunne la seg finansiere innenfor forventet ramme etter anbudsinnhenting. Endelige kostnadstall forelegges kommunestyret primo 2021.

I tillegg vedtok kommunestyre å kjøpe ei tomt i Nordvik for kr 360.000.

Alle disse tiltakene har latt seg finansiere innenfor budsjett 2020. (unntak tak Sirakompasset som har usikker sluttkostnad).

De her nevnte tiltak fremgår ikke i bokført i økonomiplan og budsjett.

Ny vurdering av driftsresultat og handlefrihet

Kommunestyrets vedtak reduserer driftsresultatene med kr 503.000 i 2021. Handlefriheten er svekket tilsvarende.

På den annen side løses fremtidige uavklarte utfordringer ved budsjettoverskudd pr 2020. Kommunestyret kunne da vedta å sette av midler til fond for næringsutvikling og boligetableringstilskudd og ytterligere kr 1,256 millioner til styrking av disposisjonsfond tiltenkt overskridelser prosjekt «tak Sirakompasset».

Samlet sett er vi dermed i en bedre posisjon, enn hva som var tilfelle ved fremleggelsen av rådmannens budsjettforslag i oktober. Selv om driftsresultatene er marginale.

KOMMUNESTYRETS VEDTAK FOR 2021:

Kommunestyrets vedtak:

1. Kommunestyret vedtar budsjettet som vist i dokumentet her.
2. Forskudd på skatt, formue og inntekt utlignes med maksimale satser i forhold til Stortingets vedtak for 2021.
3. Utskriving av Eiendomsskatt:

I medhold av eiendomsskatteloven §§2 og 3 skal følgende utskrivningsalternativ benyttes for skatteåret 2021:

d) Eiendomsskatt skrives ut på *berre på næringseiendom, kraftanlegg, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfatta av særskattereglane for petroleum*

- Den alminnelige eiendomskattesatsen fastsettes til maksimal sats i forhold til Stortingets vedtak (7 promille) jfr eiendomsskatteloven §§10, 11 og 13.
 - I medhold av eiendomsskatteloven § 7 bokstav b fritas bygning som har historisk verdi for eiendomsskatt.
 - Det gjennomføres ny Alminnelig taksering etter eiendomsskattelovens §6 -A-3. Takster settes av takstnemda for eiendomsskatt etter forslag fra «tilsette synfaringsmenn».
 - Eiendomsskatten skal betales i to terminer.
 - Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte skattevedtekter (esktl § 10).
4. Stillingshjemler vedtas jfr egen oppstilling for budsjett for faste stillinger.
 5. Låneopptak: Det tas ikke opp lån i 2021.
 6. Et eventuelt budsjettoverskudd for posten premieavvik pensjonsposter avsettes disposisjonsfond for regulering av pensjon. Tilsvarende brukes det av samme fondet ved underskudd.
 7. Eventuelt budsjettoverskudd *ansvar 180 flyktninger*, sammenholdt med mottatt integreringstilskudd flyktninger avsettes disposisjonsfond flyktningmottak. Periodisering av inntekter og utgifter er ikke nødvendigvis samsvarende. Ved avsetning og bruk av fond ønsker vi å se prosjektet over tid med mål om netto kostnader kr 0 over tid.

Rådmannen gis fullmakt til å innarbeide endringer i statstilskudd så lenge netto utgifter ikke endres.

KOMMUNESTYRETS VEDTAK OM DELEGASJON AV BUDSJETTET:

1. Kommunestyret vedtar at **kr 35.008.913,-** fordeles til driftsformål. Ved behov for endring i denne rammen innstiller formannskapet i egen budsjettsak.

Myndighet til å disponere bevilgningene i årsbudsjettet framgår av vedtatt økonomireglement pr 1.7.20.

Samlet vurdering av budsjettet og likviditet

Budsjettet er lagt fram med netto driftsresultat på kr 140.087, og med en fri rådveldesum på kr 150.000+ kr 180.000 øremerket næringsformål. Dette er med 1,2 % svakere enn måltallet vi har satt oss på 1,75 %. (*Note: Vi bruker dog avsatte midler fra tidligere år (kr 24.000 renovasjon og kr 208.000 integreringstilskudd).* Kommunestyret fikk sent i desember anledning til å øke inntektsrammene med kr 621.000 etter endelig vedtatte rammer i Stortinget. Disse midlene ble avsatt rådveldesum Kovid-tiltak, ettersom merinntektene i hovedsak kan forklares med dette som årsak. Når det tas hensyn til disse «kovid-midlene» er måltallet hele 2,7 %!

Budsjettet forutsetter at vi klarer å redusere driften i skole og barnehage i forhold til objektivt reduserte behov grunnet lavt barnetall. Det er også en forutsetning at ledige ressurser i oppvekst kan omdisponeres til nye tiltak innen helse om sannsynlige enkeltvedtak tilsier dette.

De enkelte prioriteringer ellers, er redegjort for i økonomiplanen for 2021-2024.

Gitt disse forutsetningene har budsjettet bra handlefrihet. Det satses på næring og redusert skattetrykk igjennom å ta bort eiendomsskatt på næring, boliger og fritidsboliger.

Det foretas ikke nye låneopptak. Gebyrer og avgifter følger selvkost. Samlet reduseres VAR-gebyrene med 0,3 %. Husholdningene kommer samlet sett svært godt ut.

Likviditet og arbeidskapital

Arbeidskapitalen reduseres med kr 1 826.113 i 2021.

I oversikten «*arbeidskapital – beholdning hvis følgende bruk forutsettes:*» gis en oversikt over avsatt arbeidskapital og sannsynlige tidspunkter for når den blir brukt.

Arbeidskapitalens reelle størrelse i 2021 vil etter nevnte oversikt være på kr 4,3 millioner, men trolig være større enn dette ved slakkere fremdrift i prosjekter. Når arbeidskapitalen er større enn kr 4 millioner som er 10 % av våre driftsinntekter må vi være fornøyde. Vårt måltall er 15 % (kr 6 millioner). Vi regner likevel med å være likvide i 2021 med bra margin.

Måltallene tilsier at vi bør ha kr 2 millioner på ikke øremerket disposisjonsfond. Etter nevnte oversikt med forutsetninger om god fremdrift i alle prosjekter, vil arbeidskapitalen 2021 være på ca kr 1,8 millioner. Utfall for tiltak som tak Sirakompasset og premieavvik vil ha betydning.

Konklusjon

Samlet sett presenteres et budsjett som er realistisk, i balanse og akseptabelt i forhold til fastsatte måltall. Lavere gjeldsgrad og mer penger på disposisjonsfond, er et mål i forhold til måltallene. Budsjett 2021 øker i alle fall ikke gjeldsgraden og nivået på disposisjonsfond er noenlunde greit. Utsettelse av investeringer fram i tid muliggjør dette.

Anskaffelse og anvendelse av midler			
	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	41 767 296	39 856 000	40 029 000
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3 832 104	0	0
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	2 111 637	2 782 000	681 800
Sum anskaffelse av midler	47 711 037	42 638 000	40 710 800
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	38 323 768	38 699 872	39 054 913
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	11 184 724	2 450 000	1 800 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	2 086 009	1 913 854	1 682 000
Sum anvendelse av midler	51 594 500	43 063 726	42 536 913
Anskaffelse - anvendelse av midler	-3 883 464	-425 726	-1 826 113
Endring i ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0	0	0
Endring i arbeidskapital	-3 883 464	-425 726	-1 826 113
Avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger	5 763 170	414 109	372 872
Bruk av avsetninger	9 646 634	839 835	2 198 985
Til avsetning senere år	0	0	0
Netto avsetninger	-3 883 464	-425 726	-1 826 113
Int. overføringer og fordelinger			
Interne inntekter mv	1 497 810	0	1 966 200
Interne utgifter mv	1 497 810	0	1 966 200
Netto interne overføringer	0	0	0

Arbeidskapitalen pr 1.1.20 er på kr 10,141 millioner.

Budsjettprosessen:

Kommunebudsjettet er utarbeidet på grunnlag av vedtatt økonomiplan for 2021-2024. I denne er rammer og investeringer bestemt.

Rådmannen utarbeider budsjettforslag og formannskapet fremmer innstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget sendes til høring i arbeidsmiljøutvalget og eldrerådet. Kommunestyret vedtok etter disse prosessene budsjett 17.12.20.

Nærmere om forskrift for budsjett:

Formannskapets innstilling er ikke et vedtak i forvaltningsmessig forstand. Den kan være enstemmig, eller delt. Det er heller ikke krav til alminnelig flertall for ett av de framsatte forslag.

Formannskapets forslag ligger til offentlig ettersyn i minst 14 dager.

Kommunestyrets vedtak om årsbudsjett er bindende for underordnet organ.

Det votes over alle framsatte forslag fra formannskapet, med bunden annengangs votering mellom de to forslag som fikk flest stemmer ved den første voteringen. Det budsjettforslag som får mer enn halvparten av stemmene ved annen gangs votering er kommunens budsjett.

I løpet av året skal rådmannen minst to ganger pr år rapportere utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til vedtatt budsjett. Dersom gitte bevilgninger ikke anses å være tilstrekkelige skal det fremmes forslag i rapporten om tiltak for å opprettholde balansen i budsjettet.

Endringer i budsjettet skjer etter innstilling i formannskapet.

God regnskapsskikk:

Kommunens budsjettvedtak baseres på at kommunen følger anbefalt GodKommunalRegnskapsSkikk GKRS.

Hovedoversikter:

Bevilgningsoversikt Drift			
	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Driftsinntekter			
Rammetilskudd	27 478 930	28 410 000	28 916 000
Inntekts- og formuesskatt	5 708 556	5 517 000	6 077 000
Eiendomsskatt	1 315 345	1 300 000	940 000
Andre skatteinntekter	-	-	-
Andre overføringer og tilskudd fra staten	528 985	440 000	50 000
Overføringer og tilskudd fra andre	3 353 488	719 000	644 000
Brukerbetalinger	748 169	734 500	734 500
Salgs- og leieinntekter	2 633 824	2 740 500	2 672 500
Sum driftsinntekter	41 767 296	39 861 000	40 034 000
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	21 481 224	21 515 175	21 326 385
Sosiale utgifter	5 271 584	5 633 583	5 584 414
Kjøp av varer og tjenester	8 731 773	9 853 614	10 615 114
Overføringer og tilskudd til andre	2 839 187	1 702 500	1 534 000
Avskrivninger	1 497 810	-	-
Sum driftsutgifter	39 821 578	38 704 872	39 059 913
Brutto driftsresultat	1 945 718	1 156 128	974 087
Finansinntekter			
Renteinntekter	326 245	175 000	30 000
Utbytter	872 170	625 000	625 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-
Renteutgifter	714 018	709 000	407 000
Avdrag på lån	988 857	988 854	1 082 000
Netto finansutgifter	- 504 460 -	897 854 -	834 000
Motpost avskrivninger	1 497 810	-	-
Netto driftsresultat	2 939 068	258 274	140 087
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
Overføring til investering	-	- -	1 966 200
Netto avs. til eller bruk av bundne driftsfond	4 799	31 000	24 000
Netto avs. til eller bruk av disposisjonsfond	- 2 881 359 -	289 274	1 802 113
Bruk av tidligere års mindreforbruk	1 587 067	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	- 1 289 493 -	258 274 -	140 087
Fremført til inndeckn. i senere år (merforbruk)	- 1 649 575	-	-

Bevilgningsoversikt - drift 1 A			
	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Rammetilskudd	27 478 930	28 410 000	28 916 000
Inntekts- og formueskatt	5 708 556	5 517 000	6 077 000
Eiendomsskatt	1 315 345	1 300 000	940 000
Andre generelle driftsinntekter	528 985	440 000	50 000
Sum generelle driftsinntekter	35 031 816	35 667 000	35 983 000
Sum bevilgninger drift, netto	31 588 288	34 510 872	35 008 913
Avskrivninger	1 497 810	-	-
Sum netto driftsutgifter	33 086 098	34 510 872	35 008 913
Brutto driftsresultat	1 945 718	1 156 128	974 087
Renteinntekter	326 245	175 000	30 000
Utbytter	872 170	625 000	625 000
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-
Renteutgifter	714 018	709 000	407 000
Avdrag på lån	988 857	988 854	1 082 000
Netto finansutgifter	- 504 460 -	897 854 -	834 000
Motpost avskrivninger	1 497 810	-	-
Netto driftsresultat	2 939 068	258 274	140 087
Disp. eller dekning av netto driftsresultat			
Overføring til investering	-	- -	1 966 200
Netto avs. til eller bruk av bundne driftsfond	4 799	31 000	24 000
Netto avs. til eller bruk av disposisjonsfond	- 2 881 359 -	289 274	1 802 113
Bruk av tidligere års mindreforbruk	1 587 067	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	- 1 289 493 -	258 274 -	140 087
Fremført til inndeckn. i senere år (merforbruk)	- 1 649 575,3	0,00	0,00

Budsjettskjema 1 B - Økonomiplan 2021-2024				
		Regnskap	Budsjett	
		2019	2020	2021
Grp. Ansvar: 10 ADMINISTRASJON, NÆRINGS- OG MILJØFORMÅL				
110 RÅDMANNSKONTOR	2 840 345	3 147 521	3 122 006	
111 RÅDMANNSKONTOR ASS	445 433	227 362	218 362	
113 RÅDMANNSKONTOR-POLITISKE ORGAN	1 651 806	1 402 959	1 556 109	
114 Ordfører	762 945	826 552	836 728	
130 ØKONOMIKONTOR	1 057 012	1 052 268	1 010 539	
131 FORSIKRINGSANSVARLIG	172 060	172 000	172 000	
140 PLAN & MILJØAVDELING	-69 052	56 500	56 500	
150 NÆRINGS & UTVIKLINGSAVDELING	244 267	559 649	989 279	
170 EDB-AVDELING	991 294	1 034 000	1 044 000	
180 Flyktninger	138 986	358 000	0	
Sum grp. Ansvar: 10 ADMINISTRASJON, NÆRINGS- C	8 235 095	8 836 811	9 005 523	
Grp. Ansvar: 15 RÅDVELDESUMMER				
199 RÅDVELDESUMMER	0	892 000	1 303 000	
Sum grp. Ansvar: 15 RÅDVELDESUMMER	0	892 000	1 303 000	
Grp. Ansvar: 20 OPPVEKSTETATEN				
210 OPPVEKSTADMINISTRASJON	4 344	31 000	31 000	
220 UTSIRA SKOLE	6 158 210	6 853 554	6 737 490	
225 Utsira Scene & Amfi	3 331	0	0	
230 UTSIRA BARNEHAGE	2 025 250	2 607 774	2 214 182	
240 UTSIRA kulturskole	120 164	153 374	181 481	
250 BIBLIOTEKSJEF	474 243	502 913	502 913	
260 VOKSENOPPLÆRING	182 638	415 896	240 088	
270 KULTURAVDELING	53 513	81 000	68 000	
271 Arrangementer	131 027	131 000	133 000	
Sum grp. Ansvar: 20 OPPVEKSTETATEN	9 152 722	10 776 511	10 108 154	
Grp. Ansvar: 30 HELSE & SOSIALETATEN				
310 SOSIALKONTOR	743 234	972 012	1 040 012	
350 HELSEAVDELING	1 476 551	1 091 824	1 243 576	
351 HELSESTASJON	289 887	374 510	375 782	
352 AVDELINGSSYKEPLEIER	6 887 009	6 798 196	6 976 459	
357 PSYKIATRI SYKEPLEIER	145 762	285 483	300 838	
380 LEGEKONTOR	296 089	335 855	335 855	
390 FYSIOTERAPI	223 080	200 000	232 000	
Sum grp. Ansvar: 30 HELSE & SOSIALETATEN	10 061 612	10 057 880	10 504 522	
Grp. Ansvar: 50 TEKNISK ETAT				
510 TEKNISK AVDELING	3 552 996	3 561 815	3 653 956	
520 RENHOLDSAVDELING	888 096	814 196	823 099	
530 BRANNAVDELING	471 041	429 624	429 624	
550 VAR-tjenester	-825 153	-890 000	-851 000	
Sum grp. Ansvar: 50 TEKNISK ETAT	4 086 979	3 915 635	4 055 679	
Grp. Ansvar: 60 UTSIRA HAVN				
600 UTSIRA HAVN	51 880	32 035	32 035	
Sum grp. Ansvar: 60 UTSIRA HAVN	51 880	32 035	32 035	
Grp. Ansvar: 80 FRIE INNTEKTER				
800 FRIE INNTEKTER	-31 588 288	-34 510 872	-35 008 913	
Sum grp. Ansvar: 80 FRIE INNTEKTER	-31 588 288	-34 510 872	-35 008 913	

Hovedoversikt - Budsjet etter art - drift				
		Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
10100 FAST LØNN		13 048 642	13 145 997	13 510 307
10101 FAST LØNN LÆRERE		3 819 917	4 253 978	3 907 178
10102 FUNKSJONSTILLEGG		79 186	81 000	81 000
10103 Lønnstillegg dekn telefon		34 956	35 400	35 400
10105 LØRDAGS- OG SØNDAGSTILLEGG		166 947	196 600	196 600
10106 KVELDS OG NATTILLEGG		233 372	361 000	361 000
10107 HELLIGDAGSTILLEGG		219 683	136 100	136 100
10200 VIKARER		63 496	47 900	47 900
10202 SYKEVIKARER		439 927	10 000	10 000
10203 FERIEVIKARER		330 881	610 800	571 500
10204 KURS OG PERMISJONSVIKARER		63 454	10 000	10 000
10206 KVELDS OG NATTILLEGG VIKARER		181 406	69 300	69 300
10300 EKSTRAHJELP		736 026	776 800	564 800
10305 LØRDAGS OG SØNDAGSTILLEGG		105 545	30 500	30 500
10400 OVERTID		271 068	134 500	134 500
10500 ANNEN LØNN OG TR PL GODTGJØRELSE		14 688	5 500	5 500
10501 TREKKPLIKTIG UTDANNINGSSTIPEND		55 000	-	-
10502 Skattepliktig km godtgjørelse		8 045	-	-
10503 Skattepliktig diett		24 159	-	-
10750 Renhold egne ansatte		557 088	605 000	612 000
10800 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE		720 918	852 800	885 800
10890 INTRODUKSJONSSØKNAD		181 586	-	-
10900 PENSJONSINNSK OG TR PL FORSIKRINGSORDN		187 171	-	-
10901 KLP - ORDINÆR		2 090 889	2 494 604	2 513 807
10905 SPK		507 748	563 547	518 464
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT		2 485 777	2 575 432	2 552 143
11000 KONTORMATERIELL		44 326	71 500	71 500
11001 ABONNEMENT OG FAGLITTERATUR		108 552	37 500	37 500
11050 UNDERVISNINGSMATERIELL		74 151	117 900	117 900
11100 MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL		69 152	101 000	101 000
11140 MEDIKAMENTER		55 710	47 500	47 500
11150 MATVARER		339 656	259 600	259 600
11151 REPRESENTASJON		17 226	35 000	35 000
11152 BEVERTNING, KURS, MØTER		21 962	18 000	18 000
11200 ANNET FORBRUKSMATERIELL/RÅVARER OG TJEN		512 343	1 481 700	1 475 700
11201 VELFERDSTILTAK		19 236	41 000	41 000
11202 ARBEIDSTØY		4 073	5 000	10 000
11210 reservert bevilgning		-	150 000	150 000
11211 rådveldesum lønn		-	532 000	352 000
11212 rådveldesum næringsformål		-	210 000	180 000
11213 Rådveldesum Kovid		-	-	621 000
11300 POSTJENESTER		28 586	43 900	43 900
11301 BANKTJENESTER		8 776	20 000	20 000
11302 TELEFON OG DATATJENESTER		73 689	98 500	98 500
11305 Internett og fiberoptikk		43 036	95 000	95 000
11309 ANDRE TJENESTER		-	15 000	15 000
11400 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON		37 387	42 500	42 500
11401 GAVER		45 181	10 000	10 000
11500 OPPLÆRING, KURS		343 921	247 500	247 500
11600 OPPGAVEPL REISEUTGIFTER		105 243	134 000	139 000
11650 ANDRE OPPG PL GODTGJ-AVIS,TLF,FLYTT OL		-	2 000	2 000
11651 KLESODTGJØRELSE		19 992	14 000	14 000
11653 FRITIDSFORSIKRING ANSATTE		-	2 000	2 000
11700 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRSP MIDLER		59 215	91 000	91 000
11800 STRØM, OLJE, PARAFIN - ENERGI		485 621	365 335	365 335
11850 SKADEFORSIKRINGER		106 239	97 000	97 000
11851 PERSONAL OG ELEVFORSIKRINGER		46 233	54 000	54 000
11900 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER OG GRUNN MV		31 935	2 000	2 000
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER MV		460 671	392 000	362 000
11951 FASTE DRIFTSAVTALER		225 958	235 355	244 355
12000 INVENTAR OG UTSTYR		1 062 618	409 824	569 824
12090 MEDISINSK UTSTYR		1 283	11 000	11 000
12100 LEIE/LEASING KJØP AV TRANSPORTMIDLER		4 742	-	60 000
12200 LEIE LEASING KJØP AV MASKINER		140 350	151 000	111 000
12300 VEDLIKEHOLD BYGGETJENESTER		432 012	260 500	205 500
12400 SERVICEAVTALER OG REPARASJONER		435 807	269 000	344 000
12500 MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD		48	171 000	171 000
12700 KONSULENTTJENESTER		399 950	376 200	380 200
13000 TIL STATEN/STATLIGE INSTITUSJONER		67 068	5 500	5 500
13300 TIL ANDRE FYLKESKOMMUNER		8 965	4 000	4 000
13500 TIL ANDRE KOMMUNER		922 609	1 086 500	838 000
13700 TIL ANDRE/DRIFTSAVTALER MED PRIVATE		1 901 212	2 192 300	2 464 300
13750 KJØP FRA IKS HVOR DELTAKER		92 278	-	145 000
14000 OVERFØRINGER TIL STATEN		-	1 000	1 000
14290 MOMS GENERELL KOMPENSASJONSORDNING		1 109 210	-	-
14700 OVERFØRINGER TIL ANDRE (PRIVATE)		1 338 057	1 237 500	1 013 000
14701 TILSKUDD TIL LAG OG ORGANISASJONER		26 000	35 000	35 000
14750 OVERF TIL IKS, HVOR DELTAR		365 920	424 000	480 000
15000 RENTEUTGIFTER OG LÅNEOMKOSTNINGER		714 018	709 000	407 000
15100 AVDRAGSUTGIFTER		988 857	988 854	1 082 000
15200 UTLÅN		-	5 000	5 000
15400 AVSETNINGER TIL DISPONIBL FOND		3 754 369	414 109	372 872
15500 AVSETNING TIL BUNDE FOND		359 227	-	-
15700 OVERFØRING TIL KAPITALREGNSKAPET		-	-	1 966 200
15800 IKKE DISPONERT NETTO DRIFTSRESULTAT		1 649 575	-	-
15900 AVSKRIVNINGER		1 497 810	-	-
Sum utgifter		47 287 623	40 816 835	42 887 985

	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
16000 BRUKERBETALING FOR ORDINÆRE KOMM TJENEST	-628 389	-608 500	-608 500
16010 Mat Barnehagen	-26 780	-38 000	-38 000
16020 Vederlag for opphold Siratun - utleie av plasser	-93 000	-88 000	-88 000
16200 ANNET AVG FRITT SALG, GEBYRER MV	-46 002	-12 000	-12 000
16290 BILLETTINNTÆKTER	-101 305	-150 000	-58 000
16300 HUSLEIE, FESTEAVGIFT, Utleie Lokaler	-381 381	-532 500	-576 500
16400 AVG PL GEBYRER	-2 070 719	-1 976 000	-1 936 000
16500 AVGIFTSPLIKTIG SALG AV VARER OG TJE	-29 416	-70 000	-90 000
16600 SALG AV DRIFTSMIDLER	-5 000	0	0
17000 FRA STATEN	-1 263 067	-501 000	-446 000
17100 SYKELØNNSREFUSJON	-551 440	0	0
17101 Påløpte refusjoner sykepenges NAV	28 288	0	0
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-1 109 210	0	0
17300 FRA FYLKESKOMMUNER	-266 816	-38 000	-38 000
17700 FRA ANDRE (PRIVATE)	-172 093	-175 000	-155 000
18000 RAMMEOVERFØRING	-27 478 930	-28 410 000	-28 916 000
18100 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	-83 585	-82 000	-50 000
18101 Integreringstilskudd flyktinger	-445 400	-358 000	0
18700 SKATT PÅ INNTÆKT OG FORMUE	-5 708 556	-5 517 000	-6 077 000
18740 EIENDOMSSKATT	-852 832	-940 000	-940 000
18750 Eiendomsskatt annen fast eiendom	-462 513	-360 000	0
18900 OVERFØRINGER FRA ANDRE	-19 150	0	0
19000 RENTEINNTÆKTER	-326 245	-175 000	-30 000
19050 UTBYTTE FRA SELSKAPER	-872 170	-625 000	-625 000
19200 MOTTATTE AVDR PÅ UTLÅN SALG AKSJER	0	-5 000	-5 000
19300 BRUK AV TIDLIGERE ÅRS OVERSKUDD	-1 587 067	0	0
19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-873 010	-124 835	-2 174 985
19500 BRUKE AV BUNDE FOND	-364 025	-31 000	-24 000
19900 MOTPOST AVSKRIVNINGER	-1 497 810	0	0
Sum inntekter	-47 287 623	-40 816 835	-42 887 985

Noter til de ulike budsjettskjema:

Budsjettskjema 1 A:

1) Grunnlag for skatteanslag og anslått beløp for inntektsutjevning

Rammetilskudd er beregnet med utgangspunkt i tallene i «grønt hefte» Statsbudsjettet. Og pr desember justert med siste prognose fra KS, etter budsjettforlik i Stortinget.

2) Andre forventede fiskale inntekter, for eksempel konsesjonsavgifter Eiendomsskatt

Budsjettet for eiendomsskatt er fastsatt etter takst fra 2010. Kontorjustert med +10 % i 2020.

Ny taksering forutsettes i 2021. Skatt på boliger og fritidseiendommer faller bort fra 2021 etter kommunestyrets vedtak.

3) Forventede generelle statstilskudd

Det er kalkulert med rentekompensasjonen for byggeprosjektene *Sirakompasset* og *Siraton sykestue*.

4) Forventet utbytte fra kommunalt eide selskaper

Det er kalkulert med kr 625.000 i utbytte fra Haugaland kraft as. Utbytte utbetalt i 2020 er kr 767.641, 2019 kr 872.000, 2018 kr 405.000.

5) Annet

Renter og avdrag

Forutsatt 0,5 % avkastning på en kapital på ca kr 6 millioner i 2021. Renter på ansvarlig lån Haugaland kraft AS utgjør ca kr 52.000.

Formidlingslån: Samme rente som for innlån av midler + 0,25% påslag for administrasjon.

Dersom investeringsprogram forskyves vil arbeidskapitalen være høyrere! Dette gjelder også prosjekt som det er avsatt midler til tidligere. Se oversikt i egen tabell over fond og fondsbruk.

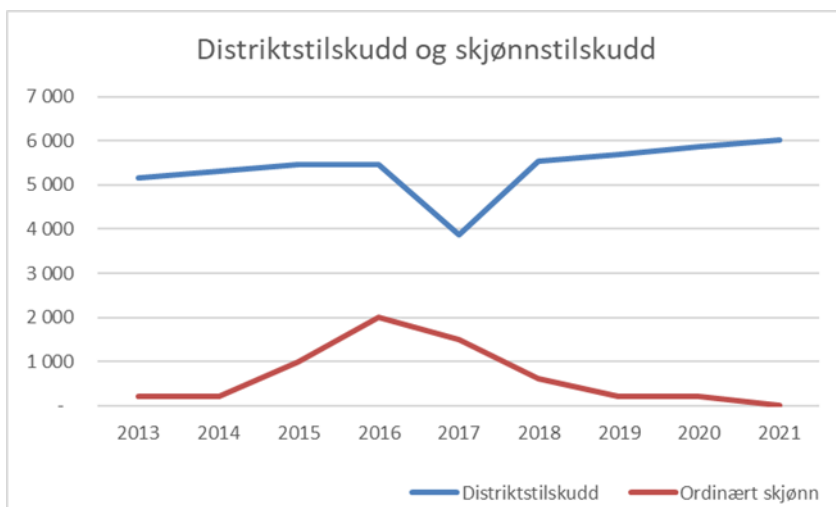
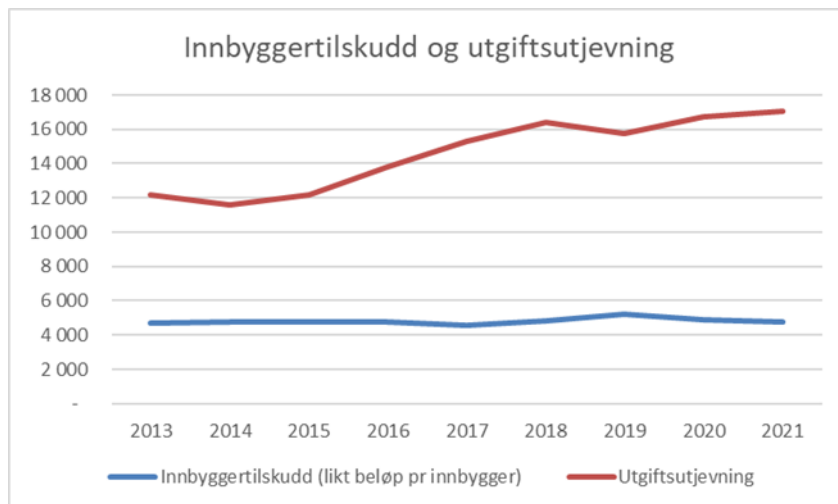
Saldering av driften

Driftsbudsjettets resultat er saldert ved bruk av avsetninger.

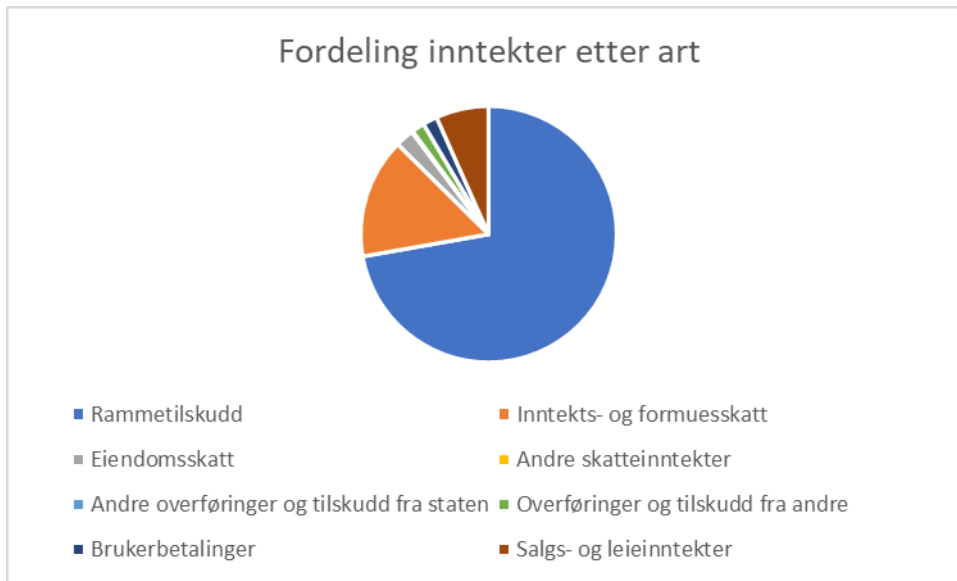
Overføring til investeringsregnskapet

Kr 1966.200 overføres til dekning av investeringer. Ny kommunelov tilsier nå at bruk av disposisjonsfond skal skje i driften med tilhørende overføring til investeringsbudsjettet.

UTVIKLING I FRIE INNTEKTER SISTE 9 ÅR										Endring
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2020-2021
Innbyggertilskudd (liket beløp pr innbygger)	4 684	4 746	4 776	4 783	4 569	4 816	5 214	4 916	4 779	-137
Utgiftsutjevning	12 163	11 585	12 144	13 793	15 308	16 434	15 753	16 730	17 073	343
Overgangsordning - INGAR	-13	585	-14	-12	534	-15	275	-11	-7	4
Saker særskilt fordelt		145	148	147	150	100	100	167	141	-26
Distriktstilskudd	5 161	5 316	5 475	5 475	3 881	5 543	5 698	5 875	6 034	159
Ordinært skjønn	200	200	1 000	2 000	1 500	600	200	200	-	-200
Kovid									658	658
Andre endringer RNB	2	-6	42	187	-10	15	-14		11	11
										-
Netto inntektsutjevning	-91	24	110	833	890	627	797	533	619	86
Sum rammetilskudd	22 106	22 595	23 681	27 206	26 822	28 120	28 023	28 410	29 308	898
										-
Skatt	5 271	5 164	5 153	4 581	4 747	5 323	5 059	5 467	5 655	188
										-
Sum skatt og rammetilskudd	27 377	27 759	28 834	31 787	31 569	33 443	33 082	33 877	34 963	1 086
										-
Innbyggertall 1.1.	209	211	206	200	201	208	196	198		
Innbyggertall 1.7. året før budsjettåret	215	208	213	211	196	203	211	196	193	-3
Skattenivå i % av landsgjennomsnitt	101 %	97 %	95 %	80 %	79 %	86 %	91 %			
Andel skatt og netto inntektsutjevning	99 %	98 %	97 %	94 %	94 %	95 %	95 %			
*Tall fra KS.										

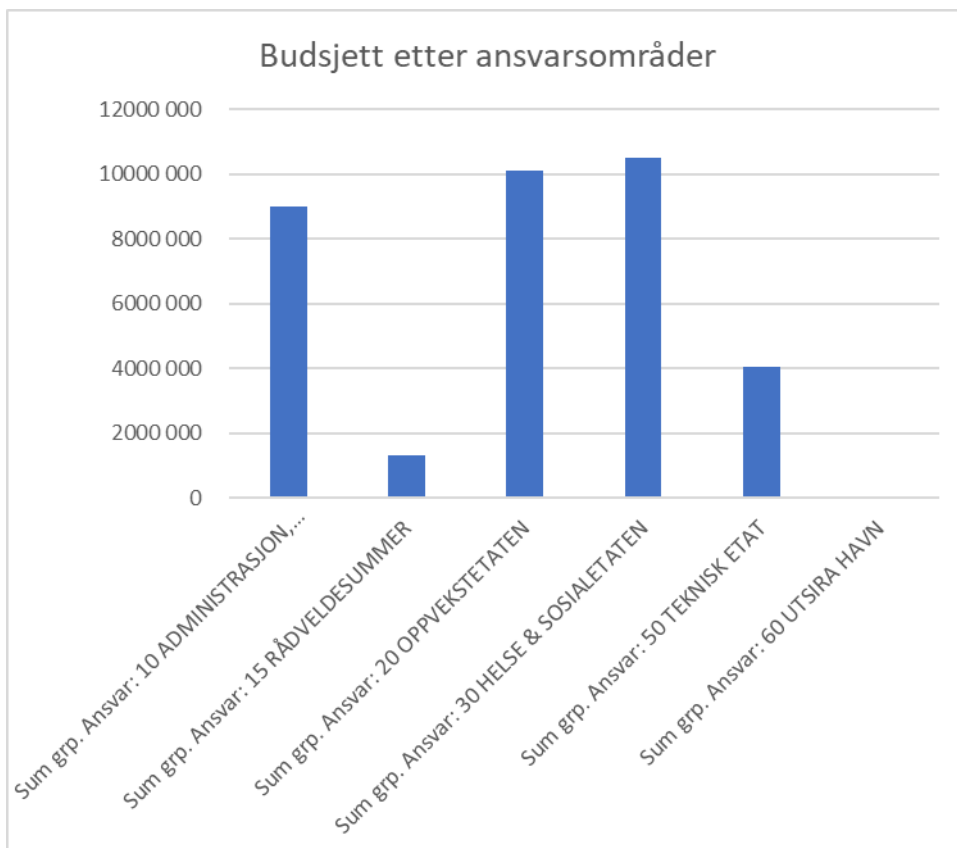


Nærmere om inntekter etter art:



Figuren illustrerer at skatt og rammetilskudd utgjør 79 % av våre samlede inntekter.

Budsjettet fordelt etter hovedansvarsområder:



Figuren illustrer at vi har 3 store ansvarsområder. Administrasjon, oppvekst/kultur og helse utgjør henholdsvis 26 %, 28 % og 30 % av det som fordeles til avdelingene.

Rammeområdene - budsjettforutsetninger:

Lønnsbudsjett:

Det vises til oversikt over budsjett for faste stillinger framlagt i økonomiplanen. Det er avsatt egen rådveldesum øremerket lønnsoppgjør.

Pensjonsinnskudd:

Det er beregnet henholdsvis 15% og 13 % innskudd i pensjonskassene (KLP/SPK) eks. arbeidstakers andel. Beløpet skal dekke løpende pensjonskostnader og regulering av Grunnbeløpet (G).

Arbeidsgiveravgift:

Arbeidsgiveravgift er beregnet til 10,6 % på alle lønnsposter.

Rådveldesummer

Rammeområdet rådveldesummer viser hvor store reservepotter som er avsatt i budsjettet.

Det er avsatt en egen sum til dekning av neste års lønnsoppgjør. Rådmannen administrerer denne. Summen skal dekke alle lønnsendringer inkl avgift for perioden mai-des 2021.

Endringer fra 2020-2021

Alle endringer er spesifisert i økonomiplan 2021-2024.

 [Oversikt over stillinger og hjemler framgår av økonomiplan.](#)

Investeringer

Investeringer

Investeringer er ført opp slik de er vedtatt i økonomiplanen. For kommentarer vises det til økonomiplanen.

Budsjettet er saldert ved bruk av disposisjonsfond. (Se også avsetning til disposisjonsfond i driften).

Budsjettbeløpene er nettobeløp uten merverdiavgift. Kommunen får det meste av merverdiavgiften kompensert. Det er dermed hensiktsmessig å budsjettere med nettobeløp.

Bevilgningsoversikt - invest. (budsjett)			
	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Investeringer i varige driftsmidler	11 184 724	2 450 000	1 550 000
Tilskudd til andres investeringer	0	0	200 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	96 198	115 000	115 000
Utlån av egne midler	0	0	0
Avdrag på lån	286 936	0	0
Sum investeringsutgifter	11 567 858	2 565 000	1 865 000
Kompensasjon for merverdiavgift	1 397 104	0	0
Tilskudd fra andre	2 435 000	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	240 222	0	0
Bruk av lån	673 000	1 900 000	0
Sum investeringsinntekter	4 745 326	1 900 000	0
Videreutlån	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	96 000	73 000
Mottatte avdrag på videreutlån	0	77 000	21 800
Netto utgifter videreutlån	0	19 000	51 200
Overføring fra drift	0	0	0
Netto avs. til eller bruk av bundne inv.fond	27 874	0	0
Netto avs. til eller bruk av ubundet inv.fond	6 422 466	684 000	1 916 200
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetn.	6 450 340	684 000	1 916 200
Fremført til inndeckn. i senere år(udekket bel	0	0	0

	Hovedoversikt - Budsjett etter art - investeringer			
		Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
31950	Gebyrer	31 678	-	-
32000	INVENTAR OG UTSTYR	530 265	150 000	1 400 000
32300	VEDLIKEHOLD, BYGGETJ, NYBYGG	9 138 806	2 200 000	150 000
32700	KONSULENTTJENESTER	86 161	100 000	-
32800	GRUNNERVERV	711	-	-
34290	MOMS GENERELL KOMENSASJONSORD INVESTERIN	1 397 104	-	-
34700	TIL ANDRE	-	-	200 000
35100	AVDRAG	286 936	-	-
35120	avdrag på lån til videreutlån	-	96 000	73 000
35290	KJØP AV AKSJER	96 198	115 000	115 000
	Sum utgifter	11 567 858	2 661 000	1 938 000
37000	REFUSJONER FRA STATEN	- 2 285 000	-	-
37290	Refusjon mva komp påløpt i invest regnskapet	- 1 397 104	-	-
37300	Refusjon fra fylket	- 75 000	-	-
37700	Refusjoner fra private	- 75 000	-	-
39100	BRUK AV LÅN	- 673 000	- 1 900 000	-
39200	MOTTATTE AVDRAG PÅ UTLÅN, AKSJESALG MV	- 240 222	-	-
39220	Mottatte avdrag på videreutlån	- -	77 000 -	21 800
39400	BRUK AV DISPOSISJONSFOND	- 6 422 466	- 684 000 -	1 916 200
39480	BRUK AV UBUNDE INVESTERINGSFOND	- 372 192	-	-
39500	BRUK AV BUNDE DRIFTSFOND	- 27 874	-	-
	Sum inntekter	- 11 567 858	- 2 661 000 -	1 938 000

	INVESTERINGER	
		2021
I3	Utredning kirkemur + liste renovering kirke	200 000
I6	Prosjektframdrift:	400 000
I9	Asfaltering f eks Kvalvikvegen/Tednevik	1 000 000
I14	Ungdomsboliger	50 000
I17	Oppfølging pålegg daminspeksjon Laugarvatnet	150 000
I100	Egenkapitalinnskudd KLP	115 000
I101	Avdrag formidlingslån	73 000
	Sum finansieringsbehov	1 988 000
	Finansiering	
X	Fra driften	-1 966 200
Y	Bruk/avsetning fond	-
Æ	Mottatte avdrag formidlingslån	-21 800
	Sum finansiering	-1 988 000

OVERSIKT OVER KOMMUNENS INNLÅN OG UTLÅN										Ajour 10.10.20
Innlån: - ordinære lån				Innlån: - formidlingslån				Utlån - formidlingslån		
År	Restgjeld	Pr år:		Restgjeld	Pr år:		Restgjeld	Pr år:		
	31.12.	Renter	Avdrag	31.12.	Renter	Avdrag	31.12.	Renter	Avdrag	
2021	28 568 733	392 428	1 082 170	871 065	15 002	73 334	78 350	1 083	21 880	
2022	27 486 563	372 068	1 082 170	797 731	13 814	73 334	56 470	826	21 880	
2023	26 404 393	358 322	1 082 170	724 397	12 626	73 334	34 590	568	21 880	
2024	25 322 223	344 577	1 082 170	651 063	11 438	73 334	12 750	311	21 840	
2025	24 240 053	330 831	1 082 170	577 729	10 250	73 334	9 750	137	3 000	
2026	23 157 883	317 086	1 082 170	504 395	9 062	73 334	6 750	102	3 000	
2027	22 075 713	303 340	1 082 170	431 061	7 874	73 334	3 750	66	3 000	
2028	20 993 543	289 594	1 082 170	357 727	6 686	73 334	750	31	3 000	
2029	19 911 373	275 849	1 082 170	284 393	5 498	73 334	-	3	750	
2030	18 829 203	262 103	1 082 170	225 000	4 329	59 393	-	-	-	
2031	17 747 033	248 358		175 000	3 443	50 000				

Ajour 10.10.20

Pensjonsforpliktelser:		2018	2019
Kommunal landpensjonskasse		4 128 235	5 770 342
Statens pensjonskasse		1 900 373	1 244 607
		6 028 608	7 014 949
Netto pensjonsforpliktelser er oppgitt.			

Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje

Kronikk i Kommunal Rapport 15.12.20

Kontrollutvalget kan hindre at sykehjemmet serverer bestemor uappetittlig mat, at gutten blir mobbet på skolen, eller at en ansatt svindler kommunen for penger.



TOM ØYVIND HEITMANN

styremedlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Til tider hører vi nyhetsoppslag om kommunale kontrollutvalg som vil gjennomføre undersøkelser – gransking – for å avdekke om det har skjedd noe ulovlig i en konkret sak, eller på et mer generelt grunnlag. Men, hvem er disse kontrollutvalgene – gjør de noen nytte for seg?

Kontrollutvalgene skal utøve kontroll, men de skal også være støttespillere.

I juli 2019 publiserte Forbrukerrådet en undersøkelse som viste at mange pårørende er bekymret for maten de eldre får servert av sykehjemmet. I desember 2019 kunne man lese på NRK.no om Oslo kommune, som fikk kritikk av Sivilombudsmannen for sin praktisering av offentlighetsloven.

På iFinnmark.no kunne man i november 2020 lese om en kommunal leder som er siktet for grov økonomisk utroskap. På TV2.no kunne man en junidag i 2014 lese om et stupetårn til besvær – et mageplask til 30 millioner, der budsjettet sprakk med 2000 prosent.

Jeg kunne ramset opp mange slike oppslag. For det går nesten ikke en dag uten at man inviteres til å lese eller høre overskrifter om svikt, eller påstander om svikt, i kommuner.

Stortinget har sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt Riksrevisjonen, som sammen kontrollerer og reviderer statens virksomhet. På tilnærmet samme måte har alle kommuner hvert sitt kontrollutvalg, valgt av kommunestyret.

Trenger vi slike kontrollutvalg, spør du kanskje. Vel, de kommunale kontrollutvalgene har som oppgave å fange opp og forebygge nettopp slike saker som nevnt i oppslagene ovenfor.

Kontrollutvalgene er kommunestyrets viktigste organ for kontroll av kommunens virksomhet. I prinsippet kan kontrollutvalgene undersøke det meste som kommuner holder på med, herunder om kommuner er gode på kvalitet, regeletterlevelse, effektivitet, produktivitet eller økonomistyring, for å nevne noe.

Kontrollutvalgene fungerer som termometer – de måler om kommunen har feber – er frisk eller syk. De prøver også å finne årsaken(e) til sykdommene. De kartlegger tjenesterelaterte, forvaltningsmessige og økonomiske symptomer, og søker noen ganger å finne den rette «diagnose» for den kommunale «pasienten». Noen ganger finner kontrollutvalgene også grunn til å foreslå behandlingsmetode(r), som kan bidra til «friskmelding».

Kontrollutvalgene er derfor lokaldemokratiets vaktbikkje – det vil si innbyggerne og de folkevalgte eget kontrollorgan – i kommunen.

Kontrollutvalgene ble i nåværende form født i og med kommuneloven fra 1992. Lovgiver uttalte da at kontrollutvalgets oppgaver ligger i dets funksjon som tilsyns- og kontrollorgan i kommuner, herunder å kontrollere om saksforberedelse og beslutningsprosesser i de politiske organer og administrasjonen garanterer oppfyllelse av faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn.

Lovgiver har senere presisert utvalgets oppgaver. I gjeldende kommunelov framgår det at kontrollutvalget skal påse at kommunen har betryggende regnskapsrevisjon. Det samme gjelder forvaltningsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll og eierskapskontroll.

Kontrollutvalgene kan også foreta andre typer undersøkelser som de mener er nødvendige.

På denne måte skal kontrollutvalgene bidra med sin skjerv til at kommunene lever opp til formål i kommuneloven, ved blant annet å legge til rette for tjenester til beste for innbyggerne, samt bidra til at kommunene er effektive, tillitsskapende og bærekraftige.

Verktøykassen til kontrollutvalgene er rikholdig. Det er lovfestet at kontrollutvalget skal ha et eget sekretariat. Videre skal kontrollutvalget ha revisor(er) for gjennomføring av lovpålagt revisjon og kontroll.

Kontrollutvalget kan også benytte andre oppdragstakere til ulike typer undersøkelser, for eksempel granskinger. Resultatene av sitt arbeid skal utvalget som hovedregel rapportere til kommunestyret.

Treffsikkerheten i kontrollutvalgenes arbeid beror dels på de ressurser de har til rådighet, dels på kontrollutvalgenes eget aktivitetsnivå, og dels på om sekretariat, revisor og andre oppdragstakere faktisk leverer resultatene av sitt arbeid til kontrollutvalget i tråd med lovkrav, avtaler og betaling.

Kontrollutvalgene har utvidet innsynsrett i kommunene, uten hinder av taushetsplikt. De har også en utvidet innsynsrett i diverse selskaper etc. som kommunen er eier i.

Hovedregelen er at kontrollutvalgenes møter går for åpne dører, i tråd med prinsippet om møteoffentlighet. Den klare hovedregel er også at kontrollutvalgenes dokumenter er offentlige, i tråd med prinsippet om dokumentoffentlighet.

Det finnes også begrensninger i hva kontrollutvalgene kan gjøre. Kontrollutvalgene kan for eksempel ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens organer. Omkamper og partipolitikk hører med andre ord ikke hjemme i kontrollutvalget. Kontrollutvalgene er heller ikke et organ for klagesaksbehandling i enkeltsaker.

Kontrollutvalgene skal utøve kontroll, men de skal også være støttespillere som bidrar til læring og forbedring i kommunene. De skal forebygge svikt i kommunene, men de skal også avdekke slike.

Med tilstrekkelige ressurser, og sammen med sitt sekretariat, kommunens folkevalgte organer, administrasjon og revisor, samt innbyggere, skal kontrollutvalgene bidra til velfungerende kommuner.

På denne måten unngår man kanskje at sykehjemmet serverer bestemor uappetittlig mat, at gutten blir mobbet på skolen, eller at en ansatt svindler kommunen for penger. Ved hjelp av kontrollutvalgene forebygger man kommunale «mageplask».

Kontrollutvalgene skal bidra til tillit – innbyggernes tillit til kommuner – din tillit til din kommune.
