

## SAUDA KONTROLLUTVALG

### MØTEINNKALLING

**Dato:** torsdag 6. mai 2021  
**Tid:** kl. 14.00  
**Sted:** digitalt møte – TEAMS

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 977 eller på e-post: [post@kontrollutvalgene.no](mailto:post@kontrollutvalgene.no)

I samsvar med gjeldende nasjonale anbefalinger for smittevern hensyn blir møtet digitalt.

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

---

**Rådmann/økonomisjef er invitert i sak 7 og 8**

---

#### Saksliste:

**06/21 Godkjenning av protokoll 11.02.21**

**07/21 Sauda kommune - uttale til regnskapet for 2020**

**08/21 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2019**

**09/21 Plan for orienteringer fra administrasjonen eller selskaper**

**10/21 Referat- og orienteringssaker 06.05.21**

#### Eventuelt

Sauda/Aksdal, 29.04.21

Odd Magne Lønseth (sign.)  
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (invitert i sak 7 - 8)  
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.21	06/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11.02.21

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 11.02.21 godkjennes.

**Saksvedlegg:** Protokoll fra møte i kontrollutvalget 11.02.21

### Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.02.21 til godkjenning.

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 eller evt. møteleder vil så signere protokollen.

Aksdal, 29.04.21

Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgiver/utvalgssekretær*

## SAUDA KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Torsdag **11. februar 2021** ble det avholdt digitalt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth.

<b>MØTESTED:</b>	Teamsmøte
<b>MØTESTART/-SLUTT:</b>	kl. 14.00 – kl. 15.00
<b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>	Odd Magne Lønseth (Ap), Øyvind Djuv (H), Ola M. Birkeland (Sp), Lillian Nordengen (Sp) og Anne-Brit Veastad Opheim (Ap)
<b>FORFALL:</b>	Ingen
<b>MØTENDE VARAMEDLEMER:</b>	Ingen
<b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRA REVISJONEN MØTTE:</b>	Forvaltningsrevisorene Magnus N. Heggen og Sindre R. Dueland i sak 3 - KPMG AS
<b>FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b>	Rådmann Rune Kloster Tvedt. Kommunalsjef næring og samfunn Eirik Daniel Fatnes i sak 2
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKSLISTE:</b>	Ingen

### **FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**

#### **SAK 01/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL 19.11.20**

**Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 19.11.20 godkjennes

**Behandling i kontrollutvalget 11.02.21:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.02.21:**

*Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 19.11.20 godkjennes.*

## **SAK 02/21 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF NÆRING OG SAMFUNN**

### **Sekretariatets innstilling:**

Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef næring og samfunn sin gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

### **Behandling i kontrollutvalget 11.02.21:**

Kommunalsjef næring og samfunn Eirik Daniel Fatnes orienterte og viste en presentasjon. Han hadde vært kommunalsjef siden mars i fjor. Tjenestområdet innbefattet nå det som tidligere var teknisk enhet og næringsutvikling.

Næringsutviklingsarbeidet var viktig. Folketall og antall arbeidsplasser hadde vist nedgang over mange år. Sauda er en regional omstillingskommune og får ekstra midler til omstillingsarbeid. Det satses blant annet på eksisterende arbeidsplasser, reiseliv, handel, datasenter og energiforedlende virksomheter.

Enheten for forvaltning var på 7 – 8 ansatte, og hadde et stort arbeidspress. Driftsavdelingen hadde rundt 50 ansatte og det var et stort og differensiert fagområde.

Investeringsbudsjettet er på ca. 66 millioner, og blir i hovedsak administrert av to prosjektledere.

Kommunalsjefen orienterte også om de to KOFA-sakene, der kommunen var blitt dømt.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet oppbygging av kompetanse og bruk av ekstern hjelp i forbindelse med innkjøp.

Utvalgsleder leder takket for en god og interessant orientering.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.02.21:**

*Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef næring og samfunn sin gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.*

## **SAK 03/21 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «PERSONALPOLITIKK OG ANSETTELSE»**

### **Sekretariatets innstilling:**

Sauda kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjon av «Personalpolitikk og ansettelse» i henhold til vedlagte prosjektplan /med eventuelle endringer som kommer frem i møtet.

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på 220 timer.

### **Behandling i kontrollutvalget 11.02.21:**

Forvaltningsrevisor Dueland presenterte forslaget til prosjektplan. Han gjorde greie for formål, problemstillinger, revisjonskriterier, metode, fremdriftsplan og om teamet som skal utarbeide rapporten.

Øyvind Djuv kom med innspill til problemstillingene. Forvaltningsrevisor noterte seg innspillene. Utvalget var enige om at revisor innarbeider innspillene så godt det lar seg gjøre innenfor oppdragets ramme, og sluttet seg ellers til prosjektet slik det var beskrevet.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.02.21:**

*Sauda kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjon av «Personalpolitikk og ansettelses» i henhold til vedlagte prosjektplan.*

*Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på 220 timer.*

**SAK 04/21 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2020****Sekretariatets innstilling:**

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

**Innstilling til kommunestyret:**

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

**Behandling i kontrollutvalget 11.02.21:**

Utvalget hadde ingen merknader og slutta seg til forslaget.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.02.21:**

*Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2020.*

**Innstilling til kommunestyret:**

*Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.*

**SAK 05/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.02.21**

1. Statusrapport pr. februar 2021
2. Kst-vedtak 03.02.21, sak 6/21 – suppleringsvalg til kontrollutvalget
3. Oversikt over kostnadene til kontrollarbeidet 2020 og budsjett 2021
4. «Utlyste avtale om inntil 10 mill. – betalte 39 mill.» – Kommunal Rapport 02.02.21
5. Kronikk i Kommunal rapport 15.12.20 – Kommunale kontrollutval – lokaldemokratiets vaktbikkje
6. Tilsynsrapport Fløgstad skule - fra Statsforvalteren i Rogaland
7. Tilsynsrapport Sauda ungdomsskule – fra Statsforvalteren i Rogaland

**Behandling i kontrollutvalget 11.02.21:**

Sekretær gjorde greie for referatsakene, inkludert status for vårens konferanser. Utvalget hadde ingen merknader.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.02.21:**

Referatsakene 1 – 7 blir tatt til orientering.

**EVENTUELT**

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 06.05.21 – kl. 14.00

Foreløpige saker: årsregnskap 2020, tilbakemelding på forenklet etterlevelseskontroll for regnskapet 2019, orientering fra administrasjonen.

Sauda/Aksdal, 11.02.21

Odd Magne Lønseth  
Leder

Odd Gunnar Høie  
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.21	07/21
Formannskapet	26.05.21	
Kommunestyret	22.06.21	

  

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

## SAUDA KOMMUNE - UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2020

### Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2020 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Kontrollutvalget anbefaler at Sauda kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2020.

### Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisors beretning fra KPMG – blir ettersendt/lagt frem i møtet
3. Eventuell revisjonsrapport – blir ettersendt/lagt frem i møtet
4. Årsmelding og årsregnskap 2020 – eget vedlegg.

### Innledning

Sekretariatet vil vis til vedlagt dokument. Regnskapet med noter og årsmelding for 2020 er også finne på kommunen nettsider. Foruten revisor fra KPMG vil også rådmann og økonomisjef delta under behandlingen av saken.

### Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommuneloven § 14-3 tredje ledd avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen.

Videre går det fram av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

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

Regnskapet må derfor først legges fram for kontrollutvalget før det blir behandlet i formannskapet. Kontrollutvalget skal også påse at regnskapsrevisors skriftlige påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Frist for regnskapsrevisor til å gi revisjonsmelding til kommunestyret er senest 15. april i følge § 24-8. Administrasjonen har frist med levering av årsregnskapet senest 22. februar og årsberetning inne 31. mars. Revisors frist er satt til 15. april.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Verken loven eller forskriften stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold *i* årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Det følger imidlertid av loven at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold *ved* årsregnskapet eller årsberetningen.

Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. koml. § 24-5 til § 24-8.

Kontrollutvalget har et ansvar for at det føres kontroll med økonomiforvaltningen. Dette kontrollansvaret gjelder økonomiforvaltningen generelt, og går *utover* kontrollen med selve årsregnskapene og årsberetningene som regnskapsrevisor har ansvar for.

Kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen innebærer *ikke* et krav om at kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens økonomiforvaltning generelt, utover det som gjelder forhold *ved* årsregnskapet eller årsberetningen.

Det bør fremkomme i uttalelsen fra revisor har tatt forbehold eller har merknader i revisjonsberetningen eller har avgitt en normalberetning. Det bør vurderes om de formelle kravene til årsberetning er fulgt, jf. ovenstående bestemmelse i kommuneloven § 14-7 om hva en årsberetning skal redegjøre for.

Hovedformålet med økonomiforvaltningen etter kommunelova § 14-1 er å ivareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal selv vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, og vil normalt omtale utviklingen i finansielle måltall i årsberetningen, jf. kommuneloven § 14-7 punkt a).

Kontrollutvalget kan velge å kommentere utviklingen av måltallene. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på årsberetningen og må være en nøktern vurdering fra kontrollutvalget side. Det er kommunestyret som eksempelvis har stått for alt låneopptak i en kommune og kontrollutvalget skal ikke kritisere slike disposisjoner.

Dersom frist for avgivelse av årsregnskapet eller årsberetningen ikke følges, bør dette vurderes inntatt i kontrollutvalgets uttalelse. Konklusjon i uttalelsen

Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget kan eksempelvis ha følgende avslutning i sin uttalelse:

*«Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse. jf. kommuneloven § 11-2.*

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen».*



**Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse**

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Sauda kommunes avlagte årsregnskap for 2020 og noter, revisor beretning for 2020 og rådmannens årsmelding.

**Regnskapet 2020**

I følge rådmannen sin kommentar og Note nr. 27 om «Overskudd – regnskapsmessig mindreforbruk» var kommunen sitt mindreforbruk (overskudd) på i overkant av 6 millioner.

Regnskapet (den økonomiske oversikten) for 2020 viser kr 564.727.951 til fordeling drift. Brutto driftsresultat (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) ble på 22 mill. kr, som var 1,5 mill. lavere en først budsjettert.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2020 ble positivt med 20,7 mill. kr mot revidert budsjett på 5,3 mill. kr. Det utgjør 3,6 %, som er godt over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). I fjor var driftsresultatet 4,6 %.

Pr 31.12.2020 har Sauda kommune en langsiktig gjeld, utenom pensjonsforpliktelsene, på 565,4 millioner kroner. I tillegg har kommunen netto pensjonsforpliktelser på 703,5 millioner kroner.

Noe av årsaken til overskuddet i 2020 forklares med økte rammetilskudd på ca. 14 mill. i forhold til budsjett. Dette er økte skjønnstilskudd, samt koronamidler. Eiendomsskatt på Kraftverk (tidligere verker og bruk) har en økning iht. budsjett på ca. 4 mill. I tillegg har kommunen hatt reduserte kostnader til pensjon på rundt 2,8 mill.

**Landet generelt**

KOSTRA-tallene fra SSB viser et samlet netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 2,4 % i 2020. Det er en økning fra 2019 fra 1,7 %.

Teknisk beregningsutvalg (TBU), hvor både Kommunaldepartementet og KS er representert, har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi. Både KOSTRA-tall og regnskapsundersøkelse til KS viser at spredningen i netto driftsresultat er stor i hele landet.

59 kommuner avsluttet koronaåret 2020 med et negativt netto driftsresultat, i følge SSB. I fjor var det 179 kommuner, så en klar forbedring. Samtidig ligger 200 av kommunene over det anbefalte nivået på 1,75 % for solid drift.

Driftsresultatene blant kommunene på Haugalandet ligger fra 0,9 % (Bokn) til 9,1 % (Utsira) med de fleste er på mellom 4-6 %.

**Investeringsregnskapet**

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2020 er på 59,5 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse

**Noter**

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det greit at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i årsregnskapet de knytter seg til. KRS (kommunal regnskapsstandard) nr. 6 lister opp en rekke noter som kan være aktuelle noteopplysninger. Notene som er utarbeidet til regnskapet er noenlunde de samme som tidligere år. Innledningsvis er det oversikt over aktuelle og uaktuelle noter

**Årsmelding**

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere rede for i årsmeldingen.

Det er krav om at rådmannen også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er gjort innenfor arbeidet med å heve etikken i kommunen, likestilling og internkontroll.

I årsmeldingen har rådmannen også gjort nærmere rede for den økonomiske situasjonen.

Rådmannen skriver i sine kommentarer blant annet:

*Sauda kommune har videreført arbeidet med tett rapportering og budsjettkontroll. Rådmannen mener dette bidrar til god budsjettdisiplin i organisasjonen. Regnskapet totalt sett er gjort opp med et overskudd (mindreforbruk) på NOK 6 millioner. Resultatet er godt. Sauda kommune blir gradvis mer økonomisk robust.*

*Det gode resultatet kan tilskrives økte finansinntekter, avkastning på plasseringer og etterberegning av eiendomsskatt som til sammen ga økte inntekter med 16 millioner.*

**Generelt om innholdet i en revisorberetning**

Forbehold brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som påvirker revisor sin konklusjon av regnskapet. Presiseringer brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som ikke påvirker revisor sin konklusjon om regnskapet totalt sett.

**Revisjonsberetning og revisjonsrapport**

Oppdragsansvarlig revisor Willy Hauge, KPMG AS skriver i en e-post til sekretariatet 16.04.21 følgende:

*Direkte og indirekte virkninger av pandemien har påvirket vår generelle fremdrift og ressursituasjon. Dette betyr at det fortsatt gjenstår noe revisjonsarbeid for Sauda kommune.*

*Vi skal være klar slik at revisjonsberetning kan fremlegges i møtet 6. mai. Jeg håper vi kan ha en ordning der beretningen legges fram i møtet, da det sannsynligvis ikke vil være mulig å nå utsendingsfristen for sakspapirer. Alternativt kan det vurderes om det skal legges ved et utkast til beretning med sakspapirene.*

*Vi beklager forsinkelsene som har oppstått.*

Revisjonsberetning og eventuell revisjonsrapport vil bli ettersendt eller lagt fram i møtet.

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering om innholdet om revisjonsarbeidet gjennom året og om årsoppgjøret.

Revisjonsberetningen danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7. Kontrollutvalget skal vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknader i revisjonsrapporten eller noe annet revisjonen tar opp i møtet.

#### **Sekretariatets avsluttende kommentarer**

KMD (kommunal og moderniseringsdepartementet) har på nyåret 2021 laget et høringsutkast og en veileder i forhold til uttalelse fra kontrollutvalget til årsregnskap og årsberetning. Det som er vesentlig endret fra regnskapsåret 2020, er at uttalelsen fra kontrollutvalget også gjelder årsmeldingen.

Med bakgrunn i dette forholder sekretariatet seg til de dokumentene som kommunen har oversendt, og dessuten revisjonsrapport og revisjonsberetning fra revisor (som blir lagt fram i møtet).

Vedlagt saken følger sekretariatets utkast til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet og årsmelding som vedlegg 1.

Kontrollutvalget må ellers vurdere om det er forhold som de vil ta med i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

Aksdal, 29.04.20

Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgiver/utvalgssekretær*

## Til kommunestyret i Sauda

### Kontrollutvalgets uttalelse til Sauda kommunes årsregnskap for 2020

#### **Innledning**

Kontrollutvalget har i møte 06.05.21 sak 07/21 behandlet Sauda kommunes årsregnskap for 2020. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

#### **Grunnlaget for uttalelsen**

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, revisjonsberetning og rådmannens årsberetning.

I tillegg har revisor, rådmann og regnskapsansvarlig supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

#### **Kontrollutvalgets uttalelse:**

*Sauda kommune har i 2020 et positivt netto driftsresultat på 20,7 mill. kr, som utgjør 3,6 % av driftsinntektene. Resultatet i 2019 var på 4,6 %. Resultatet er godt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%.*

*Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene og revisjonsberetningen for 2020, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsberetningen for 2020 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2020 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.20.*

*Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, som er komme fram i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalgets uttalelse, jf. kommuneloven § 11-2. 5*

*Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen, har ikke kontrollutvalget merknader til årsregnskapet eller årsberetningen til Sauda kommune for 2020.*

***Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 2020.***

Sauda, 06.05.20

Odd Magne Lønseth  
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.21	08/21
<b>Saksansvarlig:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Odd Gunnar Høie	216	

## OPPFØLGING AV FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2019

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding av 11.02.21 på oppfølgingen av forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2019 til orientering.

**Vedlegg:** Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – brev til ledelsen nr. 4, datert 02.11.20

### Saksorientering

Sauda kontrollutvalg gjorde følgende enstemmig vedtak i møtet 19.11.21, sak 21/20:

*Sauda kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse fra KPMG AS om økonomiforvaltningen for 2019 og revisors gjennomgang til orientering.*

*Sauda kontrollutvalg ber om at rådmannen gir tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors brev nr. 4 innen 01.02.21.*

### Bakgrunn

I henhold til kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «...at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....».

Videre står det i kommuneloven § 24-9 om kontroll med økonomiforvaltningen følgende:

*«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen.»*

Revisor er derfor pålagt etter ny kommunelov å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget hvert år. Dette blir beskrevet som enn ny oppgave for revisor, kalt «forenklet etterlevelseskontroll». Fra revisorhold har det vært ytret at dette har vært en del av deres rutiner også tidligere, men det nye for dem er at det skal skrives ut en egen attestasjon for denne kontrollen. Første rapportering til kontrollutvalget skulle vært senest 30. juni 2020, men på grunn av koronapandemien ble fristen vedtatt skjøvet ut til høsten.

### Uttalelsen for 2019

KPMG AS kom med sin uttalelse, datert 02.11.20, for Sauda kommune om perioden 01.01-31.12.19. Det er også utarbeidet et nummert brev nr. 4 til kontrollutvalget med kopi til rådmannen. Brevet er vedlagt saksframlegget.

Revisor har konkludert med følgende uttale:

#### **Konklusjon**

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sauda kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen (kommunelovens § 24-9).*

#### **Andre forhold**

*Kontrollen av enkeltanskaffelser viser at det mangler arkivert anskaffelsesprotokoll for 4 av 15 kontroller som er gjennomført. 2 anskaffelser utført i samarbeid med andre, og disse protokollene er ikke kontrollert. I tillegg får vi opplyst at det ikke er gjennomført konkurranse for 3 av 15 anskaffelser.*

#### **Begrensning i bruk**

*Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Sauda kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.*

Det vises til vedlagt brev nr. 4, hvor mer detaljer om kontrollen innen området offentlige anskaffelser, er beskrevet.

### **Rådmannens tilbakemelding**

Rådmannen skriver i e-post 11.02.21 følgende:

*«Viser til nummerert brev nr. 4 –fra KPMG, samt Etterlevelseskontroll fra KPMG av 2. november 2020 og brev fra Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS av 23. november 2020.*

*Sauda kommune beklager at vi har oversett fristen for å gi Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS tilbakemelding på sitt brev av 23. november 2020 hvor en ber rådmannen gi en tilbakemelding til utvalget på oppfølging av revisorsbrev av 4. november 2020.*

*I KPMG's brev nr. 4 anbefales det følgende:*

*«..... Vi anbefaler at det iverksettes tiltak – opplæring og kontroll – på området, især knyttet til når det er anledning til direkteanskaffelser og krav til protokoll også ved direkteanskaffelser.»*

*Sauda kommune har en tid jobbet med forbedring av rutinene vedrørende alle forhold rundt innkjøp. Dette gjelder egne anbud, rammeavtaler, samarbeid med innkjøpssamarbeidet med Haugalandet, trekke inn juridisk bistand fra Karmøy advokatene, som vi har samarbeid med, men også rutiner i forkant av alle prosesser rundt innkjøp / anbudskonkurranser.*

*Følgende tiltak er gjennomført:*

- *Sauda kommune har utarbeidet et Innkjøpsreglement og Innkjøpsvilkår som er sendt til politisk behandling*
- *Frigi ressurser til innkjøp sentralt*

*Følgende planlagt fremtidig arbeid:*

- *Utarbeide arbeidsrutiner for oppstart av prosjekter som skal ut på anbud*
- *Utarbeide gode rutiner for oversikt på gyldige rammeavtaler inngått av innkjøpssamarbeidet på Haugalandet*
- *Opplæring av aktører som foretar innkjøp på vegne av Sauda kommune*
- *Utarbeide rutine for kontroll regnskap / innkjøp*

*Dette er noen av de tiltak som er gjennomført og som vil bli gjennomført fram over mot sommeren 2021.»*

#### **Sekretariatet sine kommentarer**

I følge kommuneloven § 23-2 bokstav B og forskrift for kontroll og revisjon § 3, skal kontrollutvalget se til at regnskapsrevisor sine påpekinger blir rettet eller fulgt opp. Dette for å sikre at kontrollen får effekt og bidrar til forbedringer. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til bystyret.

Det er ikke opp til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følger opp påviste avvik/mangler i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannen sitt ansvar.

Sekretariatet mener rådmannen i denne saken har gitt en grei tilbakemelding om igangsatte tiltak med nye rutiner og prosedyrer og mener utvalget kan ta tilbakemeldingen til orientering.

Det har vært praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlige oversendelsen.

Aksdal, 29.04.21

Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



KPMG AS  
Søe 136  
5417 Stord

Telephone +47 04063  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise 935 174 627 MVA

Haugaland  
Kontrollutvalgsekretariat IKS  
Mottatt dato: 02.11.20  
Journalført: 20/439/296  
Arkivkode: 212

Til Kontrollutvalget i Sauda kommune

## Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Sauda kommune

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sauda kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser § 4 om konkurranse og forskrift om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften) del I §7-1 om dokumentasjon av anskaffelsesprosessen. Kontrollen er begrenset til enkeltanskaffelser bokført i driftsregnskapet i 2019 hvor det foreligger minst en faktura fra leverandør på over kr 100 000, begrenset til 13 enkeltanskaffelser. Det presiseres at kontrollen er begrenset til å vurdere oppfyllelse av konkurransekrav og arkiveringskrav, og ikke er en kontroll av om kjøpet generelt følger kravene i anskaffelsesforskriften.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi er uavhengige av kommunen i overenstemmelse med lov og forskrift og Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og med de etiske kravene som er relevante for vårt oppdrag, og vi har oppfylt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene og IESBA Code. Vi anvender ISQC 1 [NORSK] – Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene avhenger av revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.





### Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sauda kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen (kommunelovens § 24-9).

### Andre forhold

Kontrollen av enkeltanskaffelser viser at det mangler arkivert anskaffelsesprotokoll for 4 av 15 kontroller som er gjennomført. 2 anskaffelser utført i samarbeid med andre, og disse protokollene er ikke kontrollert. I tillegg får vi opplyst at det ikke er gjennomført konkurranse for 3 av 15 anskaffelser.

### Begrensning i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Sauda kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Stord, 2. november 2020  
KPMG AS

Willy Hauge  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)



KPMG AS  
Prestebakke 4 Kvaløyland  
Kanalveien 117  
N 5872 Bergen

Telefon: +47 01080  
Fax: +47 55 52 71 20  
Internett: www.kpmg.no  
Enterprise 535 174 077 MVA

Sauda kommune  
Kontrollutvalget

Deres ref

Kopi: Rådmann

Vår ref

2. november 2020

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 02.11.20  
Journalført: 201440/096  
Arkivkode: 212

### Forenklet etterlevelseskontroll 2019 - Brev til ledelsen nr 4

I forbindelse med innføring av ny kommunelov kom det en ny bestemmelse om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen (kommunelovens § 24-9). Denne er nå gjennomført og vi har sett forhold vi ønsker å ta opp i form av nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltning skal utføres av regnskapsrevisor, bygge på en risiko og vesentlighetsvurdering og vi skal gi en uttalelse med moderat sikkerhet. Det skal være begrenset ressursbruk sammenlignet med regnskapsrevisjonen for øvrig og det skal være objektive kriterier. Kontrollen vil derfor avgrenses i forhold til dette.

I vurdering av risiko- og vesentlighet og valg av områder for kontroll bygge på sin kunnskap om kommunen og vurdere:

- Er det områder i regnskapsrevisjonen som er definert med lav risiko som etter standard for forenklet etterlevelseskontroll likevel bør sees på?
- Er det gjennom arbeidet med overordnet analyse og vurderinger av områder for forvaltningsrevisjoner indikasjoner på områder med forhøyet risiko som regnskapsrevisor kan dekke med forenklet etterlevelseskontroll
- Er det områder administrasjonen eller kontrollutvalg mener det er økt risiko
- Generell erfaring med feil og svakheter fra tidligere
- Erfaring fra andre kommuner

Ettersom det er en ny bestemmelse fra 2020, har det ikke vært lagt frem noen eksplisitt risikovurdering for kontrollutvalg, eller diskutert i særlig grad med administrasjonen. Vår risikovurdering er derfor basert på erfaringer og observasjoner fra Haugesund og fra andre kommuner.

Anskaffelsesreglene er en av de mest sentrale sidene ved økonomiforvaltningen i offentlig sektor. Regelverket skal blant annet bidra til effektiv ressursbruk ved konkurranse, forhindre korrupsjon og bidra til innovasjon innen forskjellige områder. Et enkelt søk på KOFA viser at det i 2019 var 53 saker der KOFA konkluderte med brudd på regelverket. Sauda kommune sitt driftsregnskap viser kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon på 80 MNOK, og kjøp av varer og tjenester som erstatte kommunal tjenesteproduksjon på 34 MNOK. Det foretas med andre ord mange anskaffelser, og

KPMG AS er medlem av Den Norske Revisorforening (DNRF), som er medlem av Den Europeiske Revisorforening (EFR) og Den Internasjonale Revisorforening (IFAC). KPMG AS er medlem av Den Norske Revisorforening (DNRF), som er medlem av Den Europeiske Revisorforening (EFR) og Den Internasjonale Revisorforening (IFAC).

Statstauoriserte revisorer - medlemmer | [www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)

© 2020 KPMG LLP

Offices in:

Oslo	Stockholm	Molde	Straume
Årå	Trondheim	Trondheim	Tynset
Arendal	Bergen	Trondheim	Ullsteinvi
Bergen	Bodo	Skien	Sandefjo
Bodo	Bryne	Sandnessjøen	Alesund
Bryne	Drammen	Stavanger	
Drammen		Stort	

Periode for kontroll av økonomiforvaltningen 2019

etter vår vurdering er det et område med vesentlig risiko for kommunen. Området ble således plukket ut for nærmere kontroll av etterlevelse av rutinene og regelverket.

### Nærmere om gjennomføring av kontrollen

Etter lov om offentlige anskaffelser § 4 skal kommunen opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet. Dvs at for anskaffelser over kr 100 000 skal kommunen ha særskilt hjemmel for en anskaffelse rett fra leverandør uten konkurranse. Om en anskaffelse er konkurranseutsatt er derfor første kriterium i vår vurdering.

Etter anskaffelsesforskriften §7-1 skal alle vesentlige forhold for gjennomføring av anskaffelsene nedtegnes eller samles i en protokoll. Dette gjelder alle anskaffelser som er omfattet av regelverket, dvs anskaffelser over kr 100 000. Kriteriet vi vurderte opp mot er derfor om det foreligger en protokoll for anskaffelsene.

Gjennom tidligere revisjoner har vi i hovedsak foretatt avgrensede kontroll i forhold til investeringer. I denne kontrollen valgte vi derfor å fokusere på anskaffelser i drift. Vi hentet ut oversikt over anskaffelser/kjøp i 2019 i driftsregnskapet, og plukket ut 15 anskaffelser over kr 100 000, fordelt på forskjellige ansvar/enheter, og ba om å få en tilbakemelding på

- hva anskaffelsen gjaldt
- hvorvidt den inngikk en rammeavtale
- om anskaffelsen var konkurranseutsatt og evt begrunnelse for manglende konkurranse
- samt å få oversendt protokoll for anskaffelsen

2 anskaffelser er utført i samarbeid med andre, og disse protokollene er ikke kontrollert.

#### **Konkurransekriteriet**

Tilbakemelding fra administrasjonen viste at 3 av 13 anskaffelser ikke var konkurranseutsatt. Dette gjaldt anskaffelser hvor rammeavtale var utløpt og rammeavtaler som ikke var på plass. Det er sagt i veileder til anskaffelsesreglene at det skal svært mye til for å klare å dokumentere at det bare finnes en leverandør.

#### **Protokollkriteriet**

Tilbakemelding fra administrasjonen viste at 4 av 13 anskaffelser ikke hadde protokoll tilgjengelig. Av disse er det opplyst at 1 er konkurranseutsatt samt 1 har rammeavtale til grunn, og etter vår vurdering er det sannsynlig at man kunne sammenstilt dokumentasjon til en protokoll. Det er 3 anskaffelser som ikke er konkurranseutsatt – og her er det ikke nedtegnet en protokoll.

Etter anskaffelsesforskriften § 7-1 skal vesentlige forhold ved gjennomføring av anskaffelse nedtegnes. En beslutning om å foreta en direkteanskaffelse må anses som en vesentlig beslutning. Etter vår vurdering fremstår det basert på utvalget vårt som systematisk at beslutninger om direkte anskaffelser ikke begrunnes og nedtegnes i protokoll.

På bakgrunn av funnene har vi funnet at vi kan konkludere men presisere i avsnitt andre forhold at det er enkeltanskaffelser som ikke er konkurranseutsatt og/eller mangler arkivert anskaffelsesprotokoll. Vi anbefaler at det iverksettes tiltak – opplæring og kontroll – på området, især knyttet til når det er anledning til direkteanskaffelser og krav til protokoll også ved direkteanskaffelser.



Vennlig hilsen  
for KPMG AS

Willy Hauge  
*Statsautorisert revisor*  
*(elektronisk signert)*

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.21	09/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

## PLAN FOR ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN ELLER SELSKAPER

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen eller selskaper:

09.09.21 .....  
 04.11.21 .....  
 1. møte 2022 .....  
 2. møte 2022 .....  
 3. møte 2022 .....  
 4. møte 2022 .....

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn listen dersom den/de som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

### Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 13.02.20, sak 02/20 å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en vedtatt plan. De inviterte har vært følgende:

14.05.20      *Rådmann*  
 10.09.20      *Kommunalsjef oppvekst og kultur*  
 19.11.20      *Kommunalsjef helse og omsorg*  
  
 11.02.21      *Kommunalsjef næring og samfunn*

Orienteringene var tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har. Sekretariatet opplever at utvalget har vært fornøyd med orienteringene og at det er et ønske om å fortsette med denne form for orienteringer.

Kontrollutvalget kan invitere enhver leder eller ansatt, der man på generell basis ber dem redegjøre for sitt arbeidsområde ved å orientere om driften, hvilke rammevilkår man arbeider

under m.m. Den enkelte leder får da delta i et kontrollutvalgsmøte hvor de får presentere sitt ansvarsområde.

Videre kan det være aktuelt å få orienteringer om kommunale selskaper eller selskaper der kommunen har eierinteresser. Nytt etter kommunelovens § 23-6 siste ledd er at kontrollutvalget er også gitt innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene kan imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten er oppfylt.

Sauda kommune har eierinteresser i mange selskaper. Selskap som er omfattet av kommuneloven § 23-6:

<u>Selskap</u>	<u>Kommunenes eierandel</u>
Sauda Bedriftskapital AS	100 %
Ryfylke IKS	20 %
Haugaland Vekst IKS	9,09 %
Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS	3,5 %
Krisesenter Vest IKS	2,79 %
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS	4,20 %
For Sauda KF	100 %
Friluftsrådet Vest	Interkommunalt samarbeidsorgan
Ryfylke friluftsråd	Interkommunalt samarbeidsorgan

Andre selskap som kommunen der kommunen har eierinteresser:

Selskap	Kommunens eierdel
Sauda Vekst AS	14,63 %
Sauda Golfbane AS	54 %
Sauda Fjernvarme AS	48 %
Rysteg AS	51 %
Destinasjon Haugesund og Haugalandet AS	1,16 %
Reisemål Ryfylke AS	7,35 %
E134 Haukelivegen AS	2,22 %
Sauda Folkets Hus AS	59,68 %
Norsk Bane AS	11,81 %
Fjord Norge AS	< 1 %
Kommunekraft AS	1 aksje
Nesøyra 16 AS	70 %

Opplysningene om selskapene er hentet fra KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet i 2020.

Rådmannen er øverste leder og den personen i administrasjonen som kontrollutvalget skal forholde seg til. Alle invitasjoner går derfor via rådmannen, som tar stilling til om vedkommende skal møte for å orientere på hans vegne, om det aktuelle arbeidsområdet.

Sekretariatet har tidligere foreslått at det blir orientert om følgende tema (kun veiledende):

**Tjenesteområdene og tjenestetilbud**

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

**De ansatte**

- Fordeling på de ulike tjenestene
- Rekruttering av medarbeidere
- Eventuelle utfordringer når det gjelder rekruttering

**Budsjett og regnskap**

- Rammer
- Resultater

**Tanker om framtiden**

- Utfordringer
- Planer

Tidsrammen har tidligere vært satt til 30-40 minutt inklusiv spørsmål, som har fungert bra. Det vil være mulig for utvalget å utvide denne, dersom det er ønskelig, men med mange saker på sakslisten, bør tidsrammen respekteres.

Utvalget må ta stilling om de fortsatt ønsker en slike orienteringer og hvem de ønsker å invitere i hvilken rekkefølge. Sekretariatet har ikke satt opp forslag, men ønsker at rekkefølgen og hvem som ønskes invitert diskuteres i møtet, eller forslag sendes inn i forkant av møtet.

Aksdal, 29.04.21

Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgiver/utvalgssekretær*

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.21	10/21
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 06.05.21

### Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 6 – 13 blir tatt til orientering.

### Saksvedlegg:

6. Statusrapport pr. mai 2021
7. Saksframlegg om opptak av kommunene på Haugalandet i Rogaland Revisjon IKS
8. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Vekst IKS
9. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
10. Representantskapsmøte 27.04.21 – IKA Rogaland IKS
11. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 21.- 22.04.21 – Ann-Brit V. Opheim deltok
12. Invitasjon til digital FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021
13. KMD mars 2021 -Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften - eget vedlegg

### Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 29.04.21

Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgiver/utvalgssekretær*





## Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mai 2021

### Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Personalpolitikk og ansettelse	11.02.21	220 timer	Under utarbeidelse	09.09.21	
<b>Andre saker</b>					
Orientering fra rådmannen	13.02.20			14.05.20	
Orientering om oppvekst og kultur	13.02.20			10.09.20	
Orientering om helse og omsorg	13.02.20			19.11.20	
Orientering om næring og samfunn	13.02.20			11.02.21	

### Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Risiko- og vesentlighetsvurderinger	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
<b>Andre saker</b>					

### Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19	19.06.19	10.09.20/ 21.10.20	Avsluttet
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19/ 19.06.19	Avsluttet
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	Avsluttet
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet

Sandnes kommune - kommunedirektør

Arkivsak-dok. 20/18081-6  
Saksbehandler Sidsel Haugen

<b>Behandles av</b>	<b>Sakstype</b>	<b>Møtedato</b>
Formannskapet 2019/2023	Utvalgssaker	08.03.2021
Kommunestyret 2019-2023	Utvalgssaker	15.03.2021

## **Rogaland Revisjon IKS - opptak av 9 kommuner på Haugalandet som nye deltakere, godkjenning**

### **1. SAKEN GJELDER**

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat har i brev av 16.11.2020 til Rogaland Revisjon IKS oversendt vedtakene fra by-/kommunestyrene i Haugesund, Karmøy, Sveio, Tysvær, Sauda, Etne, Bokn, Vindafjord og Utsira om å søke opptak som deltakere i selskapet fra 1. juli 2021 (vedlegg 1A-1J). I samsvar med selskapets strategi stiller både styret i Rogaland Revisjon IKS og representantskapet seg positive til utvidet eierskap fra kommunene på Haugalandet.

Sak om opptak av nye deltakere i et interkommunalt selskap skal behandles av samtlige eiere sine kommunestyre. Opptaket er avhengig av godkjenning hos samtlige nåværende<sup>1</sup> eierkommuner i selskapet. Siste gang det ble søkt om og godkjent opptak av ny deltaker var i 2017, med opptak av Suldal kommune.

Kommunedirektørene/rådmennene i de åtte kommunene på nord-Jæren, samt fylkeskommunen har i fellesskap saksbehandlet søknadene og utarbeidet herværende fellessak. Det er videre foretatt nødvendige oppdateringer av selskapsavtalen, samarbeidsavtalen og eierstrategien.

Det tilrås å godkjenne søknadene om opptak fra de 9 kommunene på Haugalandet.

### **2. FAKTAOPPLYSNINGER**

#### 2.1 Søknad om opptak fra ni by-/kommunestyre

Det er kontrollutvalgene i hver av de ni kommunene som ihht. kommunelovens bestemmelser har saksforberedt valg av revisjon for kommunen. De resepektive ni by-/kommunestyrene behandlet sak om valg av levering av revisjonstjenester

---

<sup>1</sup> Rogaland fylkeskommune og kommunene Suldal, Hjelmeland, Strand, Kvitsøy, Randaberg, Stavanger, Sola, Sandnes, Gjesdal, Bjerkreim, Hå, Eigersund, Sokndal, Lund

høsten 2020. Alternativene som forelå var å fortsette med en konkurransebasert løsning og gå ut på ny forespørsel ved utløpet av inneværende avtale eller søke om deltakelse i interkommunalt samarbeid i Rogaland Revisjon IKS. De omsøkte ni by-/ kommunestyrene vedtok å søke deltakelse i interkommunalt samarbeid fra 01.07.2021 om leveransen av revisjonstjenestene.

Kontroll og tilsyn med kommunens virksomhet er jf. kommuneloven lagt til kontrollutvalget. Utvalget utøver bestillerrollen overfor kommunens revisor når det gjelder forvaltningsrevisjon. De ni kontrollutvalgene på Haugalandet får i dag sine sekretariattjenester fra Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Nåværende eierkommuner i Rogaland Revisjon IKS sine kontrollutvalg får tilsvarende tjenester fra Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS, mens fylkeskommunen har valgt å ha eget sekretariat hos seg.

Med utvidelsen av nye deltakere i Rogaland Revisjon IKS og det faktum at Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS<sup>2</sup> må omdannes som følge av ny kommunelov, gjør at det er behov for å se nærmere på en hensiktsmessig fremtidig løsning for sekretariatstjenestene til eierkommunene i Rogaland Revisjon IKS. Det er naturlig å utføre dette arbeidet til høsten, og etter opptaket av nye deltakerkommuner er ferdig behandlet.

Målet for arbeidet er å finne frem til effektive og hensiktsmessige løsninger for så vel kontrollutvalgene som Rogaland Revisjon IKS samt alle eierkommunene.

## 2.2 Eierbrøk og kapitalinnskudd ved inntreden i selskapet

Opptak av nye deltakere reguleres av bestemmelser i Selskapsavtalen og Samarbeidsavtalen i Rogaland Revisjon IKS.

Etter opptaket av Suldal kommune og deres innbetaling av kr 50.000 er selskapskapitalen pr d.d. pålydende totalt kr 4,050 mill. Selskapskapitalen og størrelsen på engangsinnbetalingen er med på å fastsette hvilken eierandel kommunen har i selskapet.

Eierbrøken i selskapet ble ved etableringen fastsatt slik (jf. Samarbeidsavtalen): *Av totalt kapitalinnskudd skyter Rogaland fylkeskommune inn kr 1,0 mill. som tilsvarer 25% eierandel. Resterende kr 3,0 mill. fordeles på deltakerkommunene i henhold til folketallet pr 1.1.2003 som blir deltakerkommunenes eierandel i selskapet. Ved Time kommune sin uttreden av selskapet i 2005 ble eierbrøken justert for Time sin andel og reberegnet med grunnlag i folketallet pr 1.1.2005, med noen tilpasninger.*

Dette betyr at det er kapitalinnskuddet pr. kommune, folketallet pr 1.1.2005 og fordelingen mellom hhv. fylkeskommunen og primærkommunene som har betydning for fastsettelsen av eierbrøken.

Siden opptaket av Suldal har det ikke vært endringer på eiersiden i selskapet. Eierbrøken har hittil hatt betydning ved stemmegivning i representantskapet. Driften har ikke aktualisert spørsmål som f.eks. utbytte der eierbrøk har betydning.

---

<sup>2</sup> Ny Kommunelov viderefører ikke interkommunalt samarbeid §27. Lovarbeidet peker på Kommunalt Oppgavefelleskap eller IKS som mulige alternativer.

I tråd med selskapsdokumentene og med samme kronebeløp (kr 12,80) som Suldal kommune sitt kapitalinnskudd ble beregnet til, medfører opptaket av de nye kommunene følgende endringer i eierandel:

Kommune	Selskapskapital	Eierandel Oppr. %	Eierandel 1.1.2017	Eierandel 1.1.2020 <sup>3</sup>	<b>Eierandel 1.7.2021</b>
Kvitsøy	6 000	0,15	0,14	0,14	0,11
Forsand	11 600	0,29	0,31		
Hjelmeland	32 000	0,80	0,76	0,76	0,60
Bjerkreim	28 400	0,71	0,68	0,68	0,54
Finnøy	32 400	0,81	0,77		
Lund	35 600	0,89	0,87	0,87	0,68
Sokndal	37 600	0,94	0,92	0,92	0,72
Rennesøy	35 600	0,89	0,93		
Randaberg	103 600	2,59	2,52	2,52	1,98
Gjesdal	101 600	2,54	2,57	2,57	2,02
Strand	116 800	2,92	2,89	2,89	2,28
Eigersund	151 600	3,79	3,72	3,72	2,93
Hå	166 400	4,16	4,10	4,10	3,22
Sola	226 800	5,67	5,50	5,50	4,33
(nye) Sandnes	636 000	15,90	15,97	16,28	12,81
(nye) Stavanger	1 278 000	31,95	31,59	33,29	26,20
Rogaland Fylkeskommune	1 000 000	25,00	24,69	24,69	18,71
Suldal	50 000	0	1,08	1,08	0,85
<i>Selskapskap. før</i>	<i>4 050 000</i>	<i>100 %</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	
Karmøy	481 600				8,19
Haugesund	404 200				6,88
Tysvær	120 100				2,04
Vindafjord	104 100				1,77
Sauda	61 800				1,05
Sveio	60 000				1,02
Etne	50 000				0,85
Bokn	9 860				0,17
Utsira	2 730				0,05
<i>Sum økning</i>	<i>1 294 390</i>				<i>22,02</i>
<b>Selskapskapital</b>	<b>5 344 390</b>				<b>100,00</b>

Primærkommunene: 81,29 % og Rogaland fylkeskommune 18,71% fra 1.7.2021

Innbetalingen av kapitalinnskuddet er en engangsutgift for de nye deltakerne. Utgiften skal regnskapsføres i investeringsregnskapet.

<sup>3</sup> Endring som følge av ny kommunestruktur fra 1.1.2020

### 2.3 Øvrige utgifter og økonomisk ansvar

Det følger av IKS loven at deltakerne i selskapet er prorata ansvarlige for selskapets gjeld og forpliktelser dvs. økonomisk ansvar i samsvar med eierbrøken.

Av selskapsavtalens §12 til Rogaland Revisjon IKS følger at lånerammen er begrenset oppad til kr 4 mill. totalt. Virksomhetens art gjør at behovet for lånefinansiering er lavt og pr. d.d. er ikke rammen disponert.

Selskapet fakturerer timeforbruket i samsvar med timepris som fastsettes i årlig økonomiplanbehandling. Ved etableringen av selskapet ble det fast som prinsipp at eierkommunene prioriterer å fastholde en moderat timeprisutvikling over tid, i stedet for en utbyttestrategi. Faktisk timeprisutvikling bekrefter eiernes forventning. Samtidig har fondsoppbyggingen vært på et moderat nivå og står nå i rimelig forhold til hva det må forventes at selskapet har av opparbeidede midler til å selv å kunne foreta utskiftning av teknisk utstyr som er nødvendig for en effektiv tjenesteproduksjon i en personell og kompetanseintensiv virksomhet som revisjonen er.

Det tilligger by-/kommunestyret i den respektive eierkommune å fastsette den årlige budsjettammen for kontrollutvalget og dets virksomhet. Inkludert i budsjettammen er revisjonstjenestene som kjøpes fra Rogaland Revisjon IKS.

Det påløper ingen ytterligere faste utgifter knyttet til deltakelsen i Rogaland Revisjon IKS, for eierkommunene.

### **3. VURDERING OG ANBEFALING**

I den innledende dialogen som har vært med de ni søkerkommunene fremkommer det klare forventning til kvalitet, lærings- og forbedringsfokus i forvaltningsrevisjoner som utføres av selskapet. Kommunedirektørene/ rådmennene slutter seg til dette og vurderer det slik at med flere deltakere i selskapet legges det godt til rette for å oppnå forventningene.

Gjennom utvidelsen blir selskapet stilt i posisjon til å i ennå større grad bidra til kunnskapsdeling på tvers av kommunene, erfaringsgrunnet for sammenligninger øker og mulighetene for å hente ut «beste praksis» for bruk i blant annet forvaltningsrevisjoner styrkes. Flere av eierkommunene står i et betydelig omstillingsarbeid for å tilpasse virksomheten til de økonomiske rammene kommunen har. I dette arbeidet er kunnskapsdeling og læring på tvers et vesentlig verktøy for å arbeide målrettet og til oppnå resultater på både kort og lang sikt.

I løpet av høsten 2021 er det behov for både å utføre et arbeid mht fremtidig løsning for sekretariatsfunksjon for kontrollutvalgene som følge av utvidelsen og tilpasninger til ny kommunelov. Videre er det behov for å revidere eierstrategien over selskapet, slik at den er mer i tråd med eierfelleskapets samlede forventning til selskapet. I disse arbeidene må både nåværende kontrollutvalgssekretariater og styret i Rogaland Revisjon IKS involveres.

I samsvar med eierstrategiens forventning om utvikling av selskapet gjennom målrettet vekst i antall deltakere og selskapets egen strategi om kvalitet og utvikling av en dyktig kommunerevisjon, tilrås at kommunestyret godkjenner søknadene.

Opptak av ny deltaker i et IKS krever godkjenning i samtlige eierkommuner.

**Forslag til vedtak:**

1. Sandnes kommunestyre godkjenner at kommunene Haugesund, Sauda, Bokn, Tysvær, Karmøy, Utsira, Vindafjord, Etne og Sveio tas opp som nye deltakere i Rogaland Revisjon IKS fra og med 01.07.2021.

Selskapskapitalen økes til kr 5,344 mill. med innbetaling av et samlet kapitalinnskudd på kr 1,294 mill fra de ni kommune og med fordeling pr. kommune slik det fremgår av denne sakens punkt 2.2.

2. Oppdaterte selskapsdokumenter hhv. Selskapsavtalen datert 01.07.2021 (vedlegg 2) og Samarbeidsavtalen datert 01.07.2021 (vedlegg 3) godkjennes.
3. Oppdatert eierstrategi overfor Rogaland Revisjon IKS (vedlegg 4) godkjennes.

Kommunedirektøren i Sandnes, 25.02.2021

Bodil Sivertsen  
kommunedirektør

**Vedlegg:**

- 1A Brev om KST vedtak Valg av revisjon fra 010721
- 1B Bokn KST vedtak 271020 sak 45 Val av revisjonsordning frå 010721
- 1C Etne KST vedtak 271020 sak 57 Valg av revisjon
- 1D Haugesund BST vedtak 141020 sak 57 20
- 1E Karmøy KST vedtak 210920 sak 118 Valg av revisjon fra 010721
- 1F Sauda KST vedtak 211020 sak 105
- 1G Sveio KSTvedtak sak 98 20 Val av revisjon
- 1H Tysvær KST vedtak 220920 sak 85 Val av revisjon frå 010721
- 1I Utsira KSTvedtak 051120 sak 43 Valg av revisjon
- 1J Vindafjord KST vedtak 271020 sak 61 Val av revisjon frå 010721
- Vedlegg 2 Just Selskapsavtale av 01072021
- Vedlegg 3 Just Samarbeidsavtale av01072021
- Vedlegg\_4\_Just\_Eierstrategi\_RogalandRevisjonIKS\_01.07.2021

Dokumentet er ikke signert da Sandnes kommune benytter elektronisk godkjenning.

# Innkalling til møte i representantskapet

**for Haugaland Vekst IKS**

---

**DATO/TID: Tirsdag 23.04.21**

**STED: TEAMS-møte**

**TID: 11.30-12.00**

Sakliste:

**Sak 01/21: Valg av møteleder**

**Sak 02/21: Godkjenning av innkalling og dagsorden**

**Sak 03/21: Behandling av årsregnskap 2020**

**Sak 04/21 Fastsettelse av styrehonorar**

Saksdokumentene til sak 03/20 og 04/20 ettersendes.

Vibeke Vikse Johnsen  
styreleder

K. Tormod Karlsen  
adm.dir.

## PROTOKOLL

Måndag 26. april 2021 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Einar R Endresen.

<b>MØTESTART /MØTESLUTT</b>	kl. 12.00 – kl. 12.20
<b>MØTESTAD:</b>	Møteportalen Microsoft Teams
<b>REPRESENTANTAR SOM DELTOK:</b>	<b>Einar Roald Endresen</b> , Karmøy kommune <b>Trine Meling Stokland</b> , Haugesund kommune <b>Kathrine Bakkevig</b> , Tysvær kommune <b>Ståle Tungesvik</b> , Etne kommune <b>Ruth Grethe Østebø Eriksen</b> , Sveio kommune <b>Dagfinn Birkeland</b> , Sauda kommune <b>Solvår Langeland</b> , Vindafjord kommune <b>Gerd Helen Bø</b> , Suldal kommune <b>Kristoffer Joachim Are</b> , Bokn kommune <b>Marte Eide Klovning</b> , Utsira kommune
<b>VARAREPRESENTANTER:</b>	Ingen
<b>FORFALL:</b>	Ingen
<b>ANDRE SOM DELTOK:</b>	<b>Siv Bente Stople Østbø</b> , styreleiar <b>Toril Hallsjø</b> , dagleg leiar

### FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

#### SAK 1/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 26.04.21:

Grunna covid-19-viruset, gjer midlertidig lov frå IKS-lova høve til å halde fjernmøte i år også.

Organet var vedtaksfør då alle ti eigarkommunane var representert.

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

#### SAMRØYSTES VEDTAK:

*Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 26.04.21 blir godkjent.*



## **SAK 2/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 27.04.20 OG SÆRUTSKRIFT I SAK 13/20**

Handsaming i møtet 26.04.21:

Representantane hadde ingen merknader.

### **SAMRØYSTES VEDTAK:**

*Protokoll frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS sitt representantskapsmøte den 27.04.20 og særutskrift i sak 13/20 vert godkjent.*

## **SAK 3/21 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2020**

### **STYRET SITT FRAMLEGG:**

*(som vedtak)*

Handsaming i møtet 26.04.21:

Representantane hadde ingen merknader til årsmeldinga.

### **SAMRØYSTES VEDTAK:**

*Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar årsmelding 2020 slik den er lagt fram.*

*Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.*

## **SAK 4/21 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2020**

### **STYRET SITT FRAMLEGG:**

*(som vedtak)*

Handsaming i møtet 26.04.21:

Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen.

### **SAMRØYSTES VEDTAK:**

*Årsrekneskapen for 2020 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 78 493.*

*Årets overskot vert lagt til eigenkapitalen.*

## SAK 5/21 STRATEGIPLAN 2022-2026 FOR HKS IKS

### STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 26.04.21:

Representantane hadde ingen merknader til framlegget.

### SAMRØYSTES VEDTAK:

*Strategiplan 2022-2026 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.*

## SAK 6/21 BUDSJETT 2022

### STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 26.04.21:

Representantane hadde ingen merknader til budsjettet.

### SAMRØYSTES VEDTAK:

*Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2022 med følgjande rammer:*

<b>Inntekter 2022</b>		<b>Utgifter 2022</b>	
Tilskot	2 302 000	Lønn- og sosiale utgifter	1 980 000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	322 000
<b>Inntekter totalt</b>	<b>2 302 000</b>	<b>Utgifter totalt</b>	<b>2302 000</b>
Resultat	0		0

*Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2022 følgjande:*

<b>Karmøy kommune</b>	<b>418 000</b>
<b>Haugesund kommune</b>	<b>418 000</b>
<b>Tysvær kommune</b>	<b>220 000</b>
<b>Vindafjord kommune</b>	<b>220 000</b>
<b>Sveio kommune</b>	<b>195 000</b>
<b>Sauda kommune</b>	<b>195 000</b>
<b>Etne kommune</b>	<b>195 000</b>
<b>Suldal kommune</b>	<b>195 000</b>
<b>Bokn kommune</b>	<b>128 000</b>
<b>Utsira kommune</b>	<b>118 000</b>

*Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, samt å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingent for deltakarkommunane ikkje blir auka.*

## SAK 7/21 ØKONOMIPLAN 2022-2025

### STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 26.04.21:

Representantane hadde ingen merknader til økonomiplanen.

### SAMRØYSTES VEDTAK:

*Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2022-2025:*

	2022	2023	2024	2025
<b>Inntekter:</b>				
Tilskudd	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Andre inntekter	0	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>2.302.000</b>	<b>2.371.000</b>	<b>2.442.000</b>	<b>2.515.000</b>
<b>Utgifter:</b>				
Lønn og sos. utg.	1.980.000	2.039.000	2.100.000	2.163.000
Driftsutgifter	322.000	332.000	342.000	352.000
<b>Totalt</b>	<b>2.302.000</b>	<b>2.371.000</b>	<b>2.442.000</b>	<b>2.515.000</b>
Resultat	0	0	0	0

## SAK 8/21 VAL AV REVISOR

### STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 26.04.21:

Representantane hadde ingen merknader.

### SAMRØYSTES VEDTAK:

*Representantskapet for HKS IKS vel KPMG AS som revisor for rekneskapsåret 2021.*

## SAK 9/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Kommunaldepartementet – endring i lov om interkommunale selskap - Samfunnsbedriftene sitt høringssvar 25.01.21
2. Oversikt over valgte representanter og vararepresentanter for 2019-2023

Handsaming i møtet 26.04.21:

Representantane drøfta møteform for neste møte i 2022; digitalt eller fysisk, då IKS-lova vil bli endra. Nokre representantar viste til spart tid og reisekostnader ved fjernmøte og andre til at ein mister noko ved ikkje å ha det fysisk.

Styret vil neste år ta standpunkt til dette ut frå sakslist og evt. tilleggsprogram.

**SAMRØYSTES VEDTAK:**

*Referatsakene 1- 2 blir tatt til orientering*

**YMSE**

Ingen saker var meldt i forkant.

Dagleg leiar minna om innsending av godtgjerslekrav til sine kommunar. For ordførarar og varaordførarar inngår godtgjersla gjerne i deira faste godtgjersle.

Ved møteslutt takka representantskapsleiar for deltakinga.

Planlagt møtedato neste år: måndag **25.04.22**

Aksdal, 26. april 2021

Einar R. Endresen (sign.)  
representantskapsleiar

Toril Hallsjø (sign.)  
dagleg leiar



IKAs deltakere og representantskap

**Vår ref.**

21/70-3/033/7

**Deres ref.****Dato:**

24.03.2021

## Innkalling til representantskapsmøte 27. april 2021

Representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS kalles med dette inn til årsmøte tirsdag 27. april kl. 10:00. Møtet gjennomføres digitalt via Microsoft Teams.

Saksliste	
01/21	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/21	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
03/21	Oppfølging av saker etter forrige representantskapsmøte
04/21	Årsregnskap 2020
05/21	Årsmelding 2020
06/21	Budsjett og tilskuddsberegning for 2022
07/21	Økonomiplan 2022-2025
08/21	Valg av styre for 2021/22
09/21	Valg av valgkomite for 2021/22
10/21	Retningslinjer for valgkomiteen
11/21	Innkomne saker

Eventuelle saker som ønskes behandlet må være tilsendt administrasjonen innen 13. april.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene delta. Det er kun valgte representanter eller valgte vararepresentanter som kan delta på møtet. Vennligst gi beskjed snarest mulig om hvem som vil representere kommunen/selskapet på møtet.

Med hilsen

Jostein Karlsen  
Representantskapets leder

Tor Ingve Johannessen  
Daglig leder

Vedlegg.

## Program | #ku21nkrf

### DAG 1 - Onsdag 21. april 2021:

#### 09.00 Velkommen

- Rune Tokle, daglig leder i NKRF
- Eva Bratholm, møteleder

#### *Pandemiens virkning på sårbare grupper*

- Henning Warloe (H), leder av kontrollutvalget i Bergen kommune

#### *Pandemiens virkning på sårbare barn og unge*

- Inga Bejer Engh, barneombud

#### *Smitteverntiltakenes virkning på folkehelse på andre områder*

- Pål Surén, forsker, Folkehelseinstituttet (FHI) [erstattet Camilla Stoltenberg]

#### *Samtale mellom Warloe, Engh og Surén*

#### 09.50 Pause

#### 10.00 Kommunenes rolle i smittevernarbeidet

- Espen Rostrup Nakstad, assisterende helsedirektør i Helsedirektoratet

#### 10.25 Kommunenes rolle i smittevernarbeidet – sett fra kommunenes ståsted

- Bjørn Arild Gram, styreleder i KS

#### 10.45 Pause

#### 11.00 Etter koronatida kommer læretida

- Karl Anders Nilsen (Sp), nestleder av kontrollutvalget i Stavanger kommune [erstattet Aleksander Stokkebø]
- Svein Kvalvåg, senior forvaltningsrevisor i Rogaland Revisjon IKS

#### 11.30 Samtale mellom innlederne

#### 12.00 Slutt for dagen

**DAG - Torsdag 22. april 2021:**

*09.00 Er vi rigget for kriser?*

- Elisabeth Aarsæther, direktør i Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB)

*09.30 Når krisen er der*

- Anders Østensen (A), ordfører i Gjerdrum kommune

*9.45 Datainnbruddet i Østre Toten kommune*

- Bror Helgestad (Sp), ordfører i Østre Toten kommune

*10.00 Samtale mellom Aarsæther, Østensen og Helgestad*

*10.15 Pause*

*10.30 Varsling i kommunene – hva gjør du når det varsles på toppledelsen?*

- Sissel C. Trygstad, forskningssjef i Fafo

*10.55 Hva er kontrollutvalgets rolle når det varsles på toppledelsen?*

- Torbjørn Brandt, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS
- Ove Morten Haugan (A), leder av kontrollutvalget i Verdal kommune

*11.05 Pause*

*11.15 Samtale mellom Trygstad, Brandt og Haugan*

*11.30 Kåseri*

- Tor Dølvik, spesialrådgiver i Transparency International Norge og medlem av Kommunesektorens etikkutvalg

*12.00 Slutt*

## Fagkonferanse 1.-2. juni 2021 – Digital

Velkommen til fagkonferansen 2021, 1.-2. juni

*Den årlige fagkonferansen 1.- 2. juni, skal arrangeres digitalt. Beslutningen ble tatt av styret 15. mars. Programmet vil tilpasses til et digitalt opplegg. Vi kommer tilbake med mer informasjon om organiseringen av arrangementet*

### Program:

Dag 1: 09.00 til ca. 12.00

- Samspillet mellom stat og kommune i en krisetid
- Hvordan har kontrollutvalget i en ny sammenslått kommune funnet sin rolle i et år med pandemi?
- Henvendelser til kontrollutvalget – til besvær eller begjær?

Dag 2: 09.00 til ca. 12.30

- Hva er “kommunal økonomisk bærekraft” og hvordan angår det kontrollutvalget?
- Evaluering av valg til kontrollutvalg
- Kommunalt barnevern i et internasjonalt søkelys
- Habilitet i kommuner – kan vi snakke om rollekarusell? Saker som har vært omtalt i media

Detaljert program blir lagt ut når det er klart

### Konferanseavgift:

- Kr 2 900 (ikke medlem kr 3 300)
- Kr 1 900 for en dag (ikke-medlem 2 300)

**Påmelding:** løpende