
Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 26. april 2021 kl. 12.00

Det innkalles herved til elektronisk (**digitalt**) representantskapsmøte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS den 26. april 2021, kl. 12:00.

Midlertidig lov om unntak fra IKS-loven om unntak fra reglene om fysiske møter som følge av koronapandemien er blitt utvidet til å gjelde fram til 01.06.21. IKS-loven er nå foreslått endret.

Representantskapet er planlagt gjennomført ved at eierkommunene representert ved representantene innkalles til representantskapsmøte på Microsoft **Teams**.

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

Vennligst gi beskjed snarest om evt. forfall slik at vararepresentant kan innkalles.

Til behandling foreligger:

- 1/21 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/21 Godkjenning av protokoll fra representantskapsmøtet 27.04.20
og særutskrift i sak 13/20 om IKA IKS
- 3/21 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2020
- 4/21 Godkjenning av årsregnskapet for 2020
- 5/21 Strategiplan 2022-2026 for HKS IKS
- 6/21 Budsjett for 2022
- 7/21 Økonomiplan 2022-2025
- 8/21 Valg av revisor
- 9/21 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal 08.04.21

Einar R. Endresen (sign.)
repr.leder

Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder

Kopi: Vararepresentanter
Medlemskommunene v/postmottak
Styret
Revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	26.04.21	1/21
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	026	

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS den 26.04.21 blir godkjent.

Saksorientering:

I følge selskapsavtalen § 10 innkallar leiar i representantskapet til møte når det blir bestemt.

Representantskapsmøte skal som hovudregel haldast innan utgangen av april kvart år. Varsel om dato var sendt ut til representantane og vara pr e-post i januar.

Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS med saksliste blei sendt ut 18.03.21, dvs. med (minst) 4 veker varsel.

Varamedlemmer og medlemskommunane er varsla med same frist.

Etter selskapsavtalen § 9 må saker vere meldt til styret minst 4 veker før møtet. Ingen slike saker er meldt inn.

Medlemmene, varamedlemmer og deltakarkommunane har fått tilsendt sakspapirene minst 14 dager før møtet. Utsending blei sendt ut på e-post seinast 09.04.21.

Interkommunale selskap har adgang til å holde fjernmøte som følge av en midlertidig lov med unntak fra IKS-loven gitt som følge av Covid-19. Den midlertidige loven oppheves 1. juni 2021, og departementet har foreslått å videreføre unntakene som en varig løsning.

Dokumenter er og lagt ut på heimesidene www.kontrollutvalgene.no under «Om oss» .

Aksdal, 08.04.21

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	26.04.21	2/21
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	026	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 27.04.20 OG SÆRUTSKRIFT I SAK 13/20 OM IKA IKS

Dagleg leiar sitt forslag til vedtak:

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

Vedlegg: Protokoll frå representantskapsmøtet 27.04.20 og særutskrift i sak 13/20

Saksorientering:

I følgje selskapsavtalen § 12 skal det føres protokoll fra møtet. «*Lederen dokumenterer vedtak med signatur.*»

Protokoll frå representantskapsmøtet frå det digitale møtet 27.04.20 i Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS ligg ved saka til godkjenning.

Som følge av utbruddet av Covid-19 var det vedtatt en midlertidig lov om midlertidige unntak fra IKS-loven om unntak fra reglene om fysisk møte i interkommunale selskaper.

Protokollen blei sendt ut til representantane og eierkommunane til orientering i etterkant av møtet i fjor.

Særutskrift i sak 13/20 med kopi av brev blei sendt ut den 26.10.20 til IKA, representantane og eigarkommunane i etterkant av at saka blei handsama for dei reglar som gjeld for skriftleg sakshandsaming av ei sak.

Aksdal, 08.04.21

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar

PROTOKOLL

Måndag 27. april 2020 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Einar R Endresen.

MØTESTART /MØTESLUTT	kl. 12.00 – kl. 12.40
MØTESTAD:	Møteportalen Microsoft Teams
REPRESENTANTAR SOM DELTOK:	Einar R. Endresen , Karmøy kommune Trine Meling Stokland , Haugesund kommune Kathrine Bakkevig , Tysvær kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune (frå sak 3/20) Ruth Grethe Østebø Eriksen , Sveio kommune Dagfinn Birkeland , Sauda kommune Solvår Langeland , Vindafjord kommune Gerd Helen Bø , Suldal kommune Marte Eide Klovning , Utsira kommune
VARAREPRESENTANT:	Lillian Grønnestad , Bokn kommune
FORFALL:	Kristoffer Are , Bokn kommune
ANDRE SOM DELTOK:	Siv Bente Stople Østbø , styremedlem Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 27.04.20:

Dagleg leiar ønskte velkommen til dette konstituerande møtet og ho leia møtet fram til sak 3/20.

Lov om midlertidige unntak frå IKS-lova om høve til fjernmøte grunna utbrot av covid-19-viruset gjorde at selskapet i år kan/må halde fjernmøte.

Organet var vedtaksfør med ni kommunane representert ved møtestart. Under sak 3/20 var alle ti kommunane representert.

Det blei av Marte Eide Klovning og Trine Meling Stokland gjort merksam på at det var feil i namna deira i saksframlegget til sak 2/20. Dette blei lova retta.

Elles ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 27.04.20 blir godkjent.

SAK 2/20 KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAP 2019-2024 – VAL AV LEIAR OG NESTLEIAR

VALNEMNDA SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møte 27.04.20:

Det blei ikkje sett fram andre framlegg. Representantane slutta seg til valnemnda si innstilling.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2015- 2019:

*som leiar av representantskapet: Einar R. Endresen, Karmøy kommune
og som nestleiar: Trine Meling Stokland, Haugesund kommune*

Einar R. Endresen takka for tilliten og overtok møteleiinga.

SAK 3/20 VAL AV STYRE MED STYRELEIAR OG NESTLEIAR OG VARAMEDLEMMER

VALNEMNDA SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møte 27.04.20:

Representanten Bakkevig hadde merka seg at det var få av kommunestyra som hadde fremma kandidatar til styret, og ville oppmoda kommunane til å komme med sine innstillingar i byrjinga av neste valperiode. Det blei ikkje sett fram andre framlegg. Representantane slutta seg til valnemnda si innstilling

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2020-2024 som styremedlem og personleg varamedlem følgjande:

<i>styreleiar: Siv Bente Stople Østbø, Vindafjord</i>	<i>pers vara Randi I. Rettedal, Tysvær</i>
<i>nestleiar: Ernst Morgan Endresen, Karmøy</i>	<i>pers vara Steinar Skartland, Vindafjord</i>
<i>medlem: Astri Furumo, Haugesund</i>	<i>pers vara Marit Bjørnstad, Haugesund</i>

SAK 4/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANT- SKAPSMØTET 06.05.19

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå representantskapsmøtet 06.05.19 blir godkjent.

SAK 5/20 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS- MELDING 2019

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representanten Eriksen stilte spørsmål om det var rett at det nye representantskapet skulle vedta fjorårets årsmelding og rekneskap. Leiar stetta rett prosedyre. Representantane hadde elles ingen merknader til årsmeldinga.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar årsmelding 2019 slik den er lagt fram. Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

SAK 6/20 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2019

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2019 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 48 841. Årets overskot vert lagt til eigenkapitalen.

SAK 7/20 SENIORPOLITIKK I HKS IKS

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak).

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til framlegget.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Tiltaksordninga for seniorpolitikk for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik den ligg føre, og som følgje av oppdatering frå og med 2020:

Bonusbeløpet vert oppjustert til kr 18 000 og det vert tatt inn eit punkt om automatisk oppjustering som følgjer lønnsoppgjeret.

SAK 8/20 LØNNS- OG REGNSKAPSFØRING I HKS IKS

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til framlegget.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for HKS IKS godkjenner at selskapet si lønns- og rekneskapsføring blir utført av eksternt selskap frå og med 2020.

SAK 9/20 BUDSJETT 2021

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til budsjettet.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2021 med følgjande rammer:

Inntekter 2021		Utgifter 2021	
<i>Tilskot</i>	<i>2 224 000</i>	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	<i>1 933 000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>-</i>	<i>Driftsutgifter</i>	<i>291 000</i>
<i>Inntekter totalt</i>	<i>2 224 000</i>	<i>Utgifter totalt</i>	<i>2 224 000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2021 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	<i>403 000</i>
<i>Haugesund kommune</i>	<i>403 000</i>
<i>Tysvær kommune</i>	<i>212 000</i>
<i>Vindafjord kommune</i>	<i>212 000</i>
<i>Sveio kommune</i>	<i>189 200</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>189 200</i>
<i>Etne kommune</i>	<i>189 200</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>189 200</i>
<i>Bokn kommune</i>	<i>123 200</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>114 000</i>

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 10/20 ØKONOMIPLAN 2021-2024

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til økonomiplanen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2021-2024:

	2021	2022	2023	2024
Inntekter:				
Tilskudd	2.224.000	2.302.000	2.383.000	2.466.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.224.000	2.302.000	2.383.000	2.466.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.942.000	2.010.000	2.080.000	2.152.000
Driftsutgifter	282.000	292.000	303.000	314.000
Totalt	2.224.000	2.302.000	2.383.000	2.466.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 11/20 VAL AV REVISOR**STYRET SITT FRAMLEGG:**

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel KPMG AS som revisor også frå 2020, men det bør også bli vurdert om selskapet har revisjonsplikt.

Handsaming i møtet 27.04.20:

Daglig leiar opplyste at etter IKS-lova må selskapet ha revisor. Østbø frå styret forklarte grunnen til deira framlegg. Representantskapsleiar gjorde framlegg om at vedtaket etter komma blei kutta ved at det vart satt punktum etter 2020. Representantane hadde ingen merknader til endringa.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel KPMG AS som revisor også frå 2020.

SAK 12/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Selskapsavtalen, vedtatt 23.11.04, sak 3/04, sist endra 29.04.08, sak 3/08
2. Strategiplan 2018-2022, vedtatt 06.05.19, sak 5/19
3. Etske retningslinjer for HKS IKS – vedtatt av styret 18.09.14, sak 20/14
4. Styreinstruks, vedtatt 03.12.13, sak 21/13
5. Oversikt over valgte representanter og vararepresentanter for 2019-2023

Handsaming i møtet 27.04.20:

Dagleg leiar gjekk raskt igjennom sakene. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 5 blir tatt til orientering

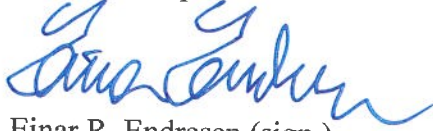
YMSE

Ingen saker var meldt i forkant eller tatt opp.

Ved møteslutt takka representantskapsleiar alle for deltakinga.

Planlagt møtedato neste år: måndag **26.04.21**

Aksdal, 27. april 2020



Einar R. Endresen (sign.)
representantskapsleiar



Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar

SÆRUTSKRIFT		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet (via e-post)	Vedtak 26.10.20	13/20
Styret	17.09.20	19/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	026	

INTERKOMMUNALT ARKIV I ROGALAND IKS - ENDRING AV SELSKAPSAVTALEN SOM FØLGE AV AT RYMI IKS TRER UT

Daglig leders framlegg til innstilling til styret og representantskapet:

1. *Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner Ryfylke Miljøverk (RYMI) IKS sin uttreten av Interkommunalt Arkiv i Rogaland (IKA) IKS med virkning fra 01.01.2021.*
2. *Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner ajourført selskapsavtale med innarbeidelse av de endringer som fremgår av denne sakens punkt 3, jf vedlegg 1.*
3. *Representantskapet delegerer til administrasjonen å foreta de nødvendige tekniske oppdateringene i avtalen for å få korrekte lovhenvisninger til ny kommunelov på plass jf. understreket tekst i vedlagte avtale. Når dette er gjort bes selskapet om sende ut endelig ajourført avtale til alle deltakerne.*

Vedlegg: 1. Ajourført selskapsavtale aug. 2020 de RYMI utgår

Styrehandsaming 17.09.20:

Dagleg leiar informerte om saka og om tidlegare praksis med skriftleg handsaming. Styret hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak 17.09.20 og innstilling til representantskapet:

1. *Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner Ryfylke Miljøverk (RYMI) IKS sin uttreten av Interkommunalt Arkiv i Rogaland (IKA) IKS med virkning fra 01.01.2021.*
2. *Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner ajourført selskapsavtale med innarbeidelse av de endringer som fremgår av denne sakens punkt 3, jf. vedlegg 1.*
3. *Representantskapet delegerer til administrasjonen å foreta de nødvendige tekniske oppdateringene i avtalen for å få korrekte lovhenvisninger til ny kommunelov på plass jf. understreket tekst i vedlagte avtale. Når dette er gjort bes selskapet om sende ut endelig ajourført avtale til alle deltakerne.*

Aksdal, 02.10.20

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder

Representantskapets kommentarer til utsendelse pr e-post 02.10.20:

Suldal kommunes representant GerdHelen Bøe 02.10.20 – støtter forslaget og enig i behandling
Karmøy kommunes representant Einar R. Endresen: 03.10.20 – tilslutning og enig
Etne kommunes representant Ståle Tungesvik: 05.10.20 – ok, tiltrer og enig
Utsira kommunes representant Marte Eide Klovning: 05.10.20 – tilslutning og enig
Tysvær kommunes representant Kathrine Bakkevig: 14.10.20 – enig og tiltredes
Sveio kommunes representant Ruth Grethe Østebø Eriksen: 15.10.20 – ok, tiltrer og enig
Haugesund kommunes representant Trine Meling Stokland: 19.10.20 – tilslutning og enig
Vindafjord kommunes representant Solvår Langeland 21.10.20 – slutter seg til innstilling
Bokn kommunes representant Kristoffer Are: 22.10.20 – godkjent, tiltrer
Sauda kommunes representant Dagfinn Birkeland: 25.10.20 – støtter vedtak og behandling

REPRESENTANTSKAPET SITT VEDTAK 26.10.20, SAK 13/20:

- 1. *Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner Ryfylke Miljøverk (RYMI) IKS sin uttreden av Interkommunalt Arkiv i Rogaland (IKA) IKS med virkning fra 01.01.2021.***
- 2. *Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner ajourført selskapsavtale med innarbeidelse av de endringer som fremgår av denne sakens punkt 3, jf. vedlegg 1.***
- 3. *Representantskapet delegerer til administrasjonen å foreta de nødvendige tekniske oppdateringene i avtalen for å få korrekte lovhenvisninger til ny kommunelov på plass jf. understreket tekst i vedlagte avtale. Når dette er gjort bes selskapet om sende ut endelig ajourført avtale til alle deltakerne.***

Rett utskrift:

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	26.04.21	3/21
Styret	07.04.21	10/21
Styret	16.02.21	5/21
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjo	212	

GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG SEKRETARIATET SI ÅRSMELDING 2020

Styret si innstilling til representantskapet:

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

Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

Vedlegg: Signert styremelding/årsmelding 2020 for HKS IKS

Saksorientering:

Vedlagt følgjer årsmelding for 2020. Utkast blei lagt fram for styret 16.02.21 i fellessak 5/21 om årsoppgjer 2020 og utkast til årsmelding 2020.

Som det går fram av årsmeldinga og rekneskapen er det eit postivt årsresultat på kr 78 493 i 2020. Det vert vist til selskapsavtalen 3 om at «*selskapet skal drives i balanse, slik at inntekter fra kommunene dekker kostnadene*». Overskotet vil bli lagt til selskapet si egenkapital.

Revisor Willy Hauge i KPMG AS har nå godkjent rekneskapen i si melding, dagsett 15.03.21, som følgjer som vedlegg i sak 11/21. Han har gjeve ei «rein» melding.

Årsmeldinga blir lagt fram til endeleg godkjenning i styret, sjølvom det var ingen endringar som styret ville ha inn etter styrehandsaminga i sak 5/21 i møtet 16.02.21.

Årsmeldinga er styret si «årsberetning», jfr lov om interkommunale selskaper § 27, der det står at «*styret framlegger forslag til årsregnskap og årsberetning*». Desse opplysningane vil seinare bli sendt inn til Brønnøysundregisteret, saman med rekneskapen og revisjonsmeldinga.

Årsmeldinga er også sekretariatet si rapport om aktiviteten i 2020, slik praksis har vore siden den fyrste årsmeldinga blei lagt fram styret og representantskapet i 2006. Saka går vidare til representantskapet sitt møte i april.

Årsmeldinga vil bli oversendt samarbeidskommunane til orientering.

Dagleg leiar sitt forslag til innstilling 10.02.21:

Styret godkjenner utkast til årsmeldinga slik han ligg føre (med evt. endringar/tillegg).

Styrehandsaming 16.02.21:

Dagleg leiar orienterte om rekneskapsresultat og gjorde merksam på at i utsendte noter under note 5 om godtgjering til dagleg leiar ikkje var korrekt, då beløpet var fjorårets. I tillegg var i år seniorbonus tatt med. Dagleg leiar blei bede om å sjekke med rekneskapsførar om kven som utarbeidar noter.

Styret meinte det var ein utfyllande og fin årsmelding.

Dokumenta vil bli overlevert til revisjonsselskapet KPMG til revidering og saka kjem opp att i neste styremøte saman med revisjonsmeldinga. Årsmeldinga og rekneskapen blei så signert.

Samrøystes vedtak 16.02.21:

Styret godkjenner årsmeldinga for 2020 slik han ligg føre.

Dagleg leiar sitt forslag til innstilling 17.03.21:

Styret si melding og sekretariatet si årsmelding 2020 vert godkjent og saka vert vidaresendt representantskapet til endeleg vedtak.

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

Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

Styrehandsaming 07.04.21:

Styret hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak 07.04.21:

Styret si melding og sekretariatet si årsmelding 2020 vert godkjent og saka vert vidaresendt representantskapet til endeleg vedtak.

og innstilling til representantskapet

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

Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

Aksdal, 08.04.21

Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar



Årsmelding for 2020 og styret si melding

Selskapet si verksemd

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS er eit interkommunalt samarbeid mellom ti kommunar på Haugalandet, og skal ivareta funksjonen som sekretariat for kontrollutvala for eigarane. Deltakarkommunane er Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sauda, Suldal, Sveio, Tysvær, Utsira og Vindafjord. Kommunane hadde totalt 118.599 innbyggjarar pr. 01.01.20. Det er stor skilnad når det gjeld storleik (frå minst i landet på under 200 til over 42.000 innbyggjarar).

Selskapet blei stifta med verknad frå 01.01.05 på bakgrunn av ei lovendring i kommunelova om uavhengige sekretariat. Selskapet utførar sekretariatstenester som omfattar oppgåver for kontrollutvala som saksførebuing, utsending av sakspapir, protokollføring og iverksetjing av vedtak.

Kontora ligg i Tysvær rådhus, Aksdal, medan møta i kontrollutvala blir halde i rådhusa ute i kommunane. I 2020 har **8** av møte vore digitale (Teams eller Zoom) pga. koronapandemien.

Året 2020 har vore prega av korona, då møtedato har vore endra og planarbeidet blei noko forseinka. I tillegg at sekretariatet lagt fram sak om kommunane si revisjonsordning. Alle ni av kommunestyra valde å gå burt frå konkurranseutsetjing av revisjonstenestene til å velje interkommunalt samarbeid, ved å gå inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.

Sekretariatet har gjennomført totalt **50** (47) kontrollutvalsmøte og saksførebudd **325** (274) saker i 2020. Av desse har **77** (72) gått til vidare handsaming i kommunestyra. Talet på kommune-styresaker har vore frå 6 til 9 saker i dei ulike kommunane.

I selskapet har det vore **4** styremøte og **1** representantskapsmøte i april. Som følgje av lovendring blei det for fyrste gong opna for digitalt møte for representantskapet og det konstituerande representantskapsmøtet blei gjennomført på møteportalen Teams. Valkomiteen hadde fremma si innstilling, etter framlegg på kandidatar frå dagleg leiar, og leiar/nestleiar og nytt styre blei valt for dei neste fire åra.

Styret har handsama **28** (21) saker, der **7** saker er sendt eller skal sendast vidare til representantskapet med innstilling. På personellsida har det vore inga endring. Selskapet har sine midlar på driftskonto, kapitalkonto og på lovpålagt skattetrekkskonto. I 2020 blei lønnsutbetalinga og rekneskapsføringa overtatt av eksternt firma ved kjøp av tenestene frå Addera SA. Endringa blei godkjent av representantskapet som eige sak.



For å samordne kommunen sin eigenkontroll og staten sitt tilsynsarbeid, har sekretariatet og statsforvaltaren i Rogaland hatt kontakt. Frå 2020 er det oppretta ein landsomfattande tilsynskalender, slik at alle kan dra vekslar på, og byggjer på kvarandre sitt arbeid, samt unngå å undersøke same tenesteområde innafor omtrent same tidsrom.

Framhald av drift

Verksemda er basert på eit gjensidig samarbeid med og mellom eigarane om sekretariatfunksjonen for kontrollutvala i avtale frå 2004. Det er inga indikasjonar som skulle seie at grunnlaget for selskapet skal falle bort.

Kommunelova krev at sekretariata skal ha si sjølvstende, dvs. ikkje vere underlagt kommunedirektør eller revisor. Ei samanslåing av kommunar vil kunne få verknad for drifta, men det er pr. i dag inga planar om dette. Selskapet har stabilitet i arbeidsstokk, eigenkapitalen er god og rekneskapen viser overskot.

Med dette som utgangspunkt meiner styret at vilkåra for framhald av drift av selskapet er til stades.

Resultat og utvikling

Selskapet skal i tråd med selskapsavtalen drivast i balanse, slik at inntektene frå kommunane dekkjar kostnadene. Rekneskapen for 2020 viser ein omsetnad/budsjett på kr 2 149 000. Drifta har resultert i eit driftsoverskot på kr 75 432 og eit **positivt årsresultat på kr 78 493**. Lønns- og driftskostnadene blei nokre mindre enn vedtatt budsjett.

Styret gjer framlegg at overskotet vert tilført eigenkapitalen. IKSet er eit lite selskap og er sårbar for endringar i rammevilkår og arbeidsstokk. Det er såleis viktig å ha reservar tilgjengeleg. Ved å kunne sette av midlar vil selskapet bli meir robust i sin daglege drift, samstundes som selskapet blir meir likvid.

Selskapet har i 2020 ikkje delteke i eller gjennomført forskings- og utviklingsprosjekt.

Arbeidsmiljø

Selskapet har eit godt arbeidsmiljø. Sjukefråveret er rekna til 0 % (2 %). Det har ikkje vore nokon skadar eller ulykker. Selskapet har hatt fokus på forhold knytte til helse, miljø og tryggleik. Selskapet har samarbeidsavtale med NAV om inkluderande arbeidsliv.

Som tidlegare år har styret ein positiv haldning til kompetanseoppbygging i selskapet. Styret meiner det er viktig for å halde på dyktige medarbeidarar og at det har positive verknader for arbeidsmiljøet. Sekretariatet har i 2020 vore på ein konferanse, NKRF si i januar før nedstenging pga. koronapandemien. Nettverksmøtet for Agder, Haugalandet og Rogaland, samt Vestlandssamlinga for kontrollutvalssekretariat i Stavanger blei også avlyst pga. pandemien.



Likestilling

Selskapet har to tilsette, ei kvinne og ein mann. Styret i selskapet er sett saman av to kvinner og ein mann. Det er ikkje sett i verk spesielle likestillingstiltak. Selskapet legg vekt på likebehandling mellom kjønna i sin verksemd og styret meiner denne målsettinga er oppfylt.

Ytre miljø

Selskapet har ikkje verksemd som forureinar utover reiseaktivitet knytte til arbeidet i eigarkommunane. Selskapet sitt hovudkontor er lagt til Aksdal i Tysvær kommune, som geografisk ligg om lag midt i selskapet sitt virkeområde.

Avslutning

Som sekretariat for kontrollutvala er selskapet avhengig av eit nært og godt samarbeid med kommunestyra v/ordførar og administrasjonen i kommunane og revisjonsselskapa. Styret og dagleg leiar vil takka for samarbeidet som har vore i året som har gått.

På denne måten kan Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS gjennom si verksemd vere med på å få ein velfungerande forvaltning og skape størst mogleg tillit til kommunane som forvaltningsorgan, til beste for kommunane og den enkelte innbyggjar.

Aksdal, 16.02.21


Siv Bente Stople Østbo
 styreleiar


Ernst Morgan Endresen
 nestleiar


Astri Furumo
 styremedlem


Toril Hallsjø
 dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	26.04.21	4/21
Styret	07.04.21	11/21
	16.02.21	5/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAP FOR 2020

Styret si innstilling:

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 egenkapitalen.

Vedlegg: Signert årsrekneskap 2020 m/noter
Uavhengig revisor si melding, dagsett 15.03.21

Rekneskapen for 2020 viser ein omsetnad på kr 2.149.000. Drifta har resultert i eit **driftsoverskot** på kr 75 432 og eit **positivt årsresultat** på **kr 78 493**. Sum egenkapital er på kr 791 784. Selskapet skal etter selskapsavtalen drivast i balanse, slik at inntektene frå kommunane dekkjar kostnadene. Resultatet er noko betre enn det som var budsjettert. Målet er balanse som er vanskeleg å treffe, så dei siste 10 åra har det i snitt blitt eit overskot årleg på ca kr 60.000.

Styret var samd i dagleg leiar sitt framlegg i møtet 16.02.21 om at overskotet vert sett til styrking av selskapet sin egenkapital. IKSet er eit lite selskap og difor sårbar for endringar i rammevilkår og arbeidsstab. Det er såleis viktig å ha reserver tilgjengeleg. Eit av selskapet sine mål er at selskapet skal ha ei trygg og forsvarleg økonomisk drift.

Fullstendighetserklæring frå dagleg leiar, underskreven rekneskap og årsmelding vart overlevert revisor til godkjenning etter fyrste styremøte på nyåret. Elektronisk fullstendighetserklæring blei signert og oversendt 15.03.21.

Revisor Roald Stakland, KPMG As har sendt revisor si beretning, dagsett 15.03, og den følgjer vedlagt.

Statsautorisert revisor Willy Hauge meiner at «... årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater for regnskapsåret...». Han konkluderer med at «... ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge».

Dagleg leiar sitt forslag til innstilling 10.02.21:

Styret godkjenner årsoppgjeret 2020 for HKS IKS slik det ligg føre med eit positivt årsresultat på kr 78 493.

Styret vil gjere framlegg om at årets overskot blir lagt til opptent eigenkapital.

Styrehandsaming 16.02.21:

Dagleg leiar orienterte om rekneskapsresultat og gjorde merksam på at i utsendte noter under note 5 om godtgjering til dagleg leiar ikkje var korrekt, då beløpet var fjorårets. I tillegg var i år seniorbonus tatt med. Dagleg leiar blei bede om å sjekke med rekneskapsførar om kven som utarbeidar noter.

Styret meinte det var ein utfyllande og fin årsmelding.

Dokumenta vil bli overlevert til revisjonsselskapet KPMG til revidering og saka kjem opp att i neste styremøte saman med revisjonsmeldinga. Årsmeldinga og rekneskapen blei så signert.

Samrøystes vedtak 16.02.21:

Styret godkjenner årsoppgjeret 2020 for HKS IKS slik det ligg føre med eit positivt årsresultat på kr 78 493.

Styret vil gjere framlegg om at årets overskot blir lagt til opptent eigenkapital.

Dagleg leiar sitt forslag til innstilling 17.03.21:

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.

Styrehandsaming 07.04.21:

Dagleg leiar viste til at revisor har levert rein revisjonsmelding utan merknader. Styret hadde ingen merknader. Saka vert vidaresendt representantskapet til endeleg vedtak.

Samrøystes vedtak 07.04.21 og styret si innstilling til representantskapet:

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.

Aksdal, 08.04.21

Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar

Resultatregnskap

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2020	Budsjett 2020	2019
Salgsinntekter		2 149 000	2 149 000	2 077 000
Andre driftsinntekter				
Sum driftsinntekter		2 149 000	2 149 000	2 077 000
Lønnskostnader m.m.	2, 3, 4, 5	1 829 883	1 876 000	1 794 720
Avskrivninger kontormaskiner				
Andre driftskostnader	5	243 685	273 000	237 531
Sum driftskostnader		2 073 568	2 149 000	2 032 251
Driftsresultat		75 432	-	44 749
Finansinntekter og finanskostnader				
Renteinntekter		3 061		3 137
Utbytte				955
Resultat av finansposter		3 061	-	4 092
Resultat før skattekostnader		78 493	-	48 841
Ordinært resultat		78 493	-	48 841
Ekstraordinære inntekter og kostnader				
Årsresultat		78 493	-	48 841
Overføringer				
Avsatt til annen egenkapital		78 493	-	48 841
Sum overføringer		78 493	-	48 841

Balanse

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Eiendeler	Note	2020	2019
Anleggsmidler			
Immatrielle anleggsmidler			
Varige driftsmidler		-	-
Finansielle driftsmidler			
Investering i aksjer og andeler		34 208	28 581
Sum anleggsmidler		34 208	28 581
Omløpsmidler			
Fordringer		-	-
Kundefordringer		26 915	-
Sum fordringer		26 915	-
Kasse pr 31.12.		1 184	1 184
Bankinnskudd pr 31.12.		1 054 950	981 390
		1 056 134	982 574
Overføringer			
Sum omløpsmidler		1 083 049	982 574
Sum eiendeler		1 117 257	1 011 155

Balanse

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

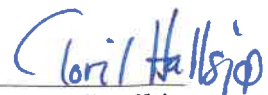
Egenkapital og gjeld	Note	2020	2019
Innskutt egenkapital		-	-
Immatrielle anleggsmidler		-	-
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		791 784	713 291
Sum opptjent egenkapital		<u>791 784</u>	<u>713 291</u>
Sum egenkapital		<u>791 784</u>	<u>713 291</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Andre avsetninger for forpliktelser		-	-
Annen langsiktig gjeld		-	-
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		26 915	20 869
Skyldig offentlige avgifter		137 522	121 731
Annen kortsiktig gjeld		161 036	155 264
Sum kortisiktig gjeld		<u>325 473</u>	<u>297 864</u>
Sum gjeld		<u>325 473</u>	<u>297 864</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>1 117 257</u>	<u>1 011 155</u>

Aksdal 16.02.21


Siv Bente Stople Østbø
Styreleder


Ernst Morgan Endresen
nestleder


Astri Furumo
styremedlem


Toril Hallsjø
daglig leder

Noter til regnskapet for 2020

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Note 1 – Regnskapsprinsippet

Selskapet fører regnskap etter regnskapslovens bestemmelser. Selskapets inntekter faktureres i tråd med selskapsavtalen og bokføres kvartalsvis. Det er ingen valutatransaksjoner i regnskapet.

Note 2 – Spesifikasjon av lønnsposter

Selskapet har i 2020 bokført totale lønnskostnader på kr 1 829.883. Disse er fordelt på følgende poster:

Lønn	1 371 276 kr
Andre personalkostnader	56 743 kr
Styre og representantskap	22 800 kr
Premie pensjonsordning	162 996 kr
<u>Arbeidsgiveravgift</u>	<u>216 018 kr</u>
 Totalt	 1 829 833 kr

Note 3 – Antall ansatte

Selskapet har i 2020 hatt to ansatte i full stilling, tilsvarende 2 årsverk.

Note 4 - Pensjonsordning

Selskapet har kollektiv pensjonsordning for selskapets ansatte i KLP. Ordningen oppfylles kravet til obligatorisk tjenestepensjonsordning.

Pensjonskostnadene er belastet regnskapet med kr 162 996.

Note 5 – Ytelser til ledende personell og revisor

Det er utbetalt kr 731.830 i lønn og feriepenger, samt fast bilgodtgjørelse på kr 13.000 og kr 16.500 i seniorbonus til daglig leder av selskapet.

Samlet styrehonorar utgjør kr 22.800. Honorar til styreleder utgjør kr 12 000.

KPMG AS er selskapets revisor. Revisjonshonoraret er bokført med kr 12 187,50



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 16.03.21
Journalført: 21/100 / H
Arkivkode: 212

Til representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKSs årsregnskap som viser et overskudd på kr 78 493. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggssbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlaget for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggssbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også

ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisionen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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



Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 15. mars 2021
KPMG AS

Willy Hauge
Statsautorisert revisor

PENNEO

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

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

Willy Hauge

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5993-4-1629898

IP: 80.232.xxx.xxx

2021-03-15 15:40:30Z



Penneo Dokumentertjeneste AS 06420 52505 1EVMK 21/MDR 00VER 071VE

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representatskapet	26.04.21	5/21
Styret	07.04.21	15/21
Styret	15.12.20	26/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	400	

STRATEGIPLAN 2022 – 2026 FOR HKS IKS

Styret si innstilling:

Strategiplan 2022-2026 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Vedlegg: Strategiplan 2022-2026 for HKS IKS, mars 2021

Bakgrunn

I følge styreinstruksen pkt 3 er styrets hovedoppgave «å realisere HKS sitt formål ved å:

- organisere selskapets virksomhet,
- **utarbeide målsettinger og strategi for virksomheten,**
- ha løpende tilsyn med administrasjonens arbeid,
- representasjon av selskapet i forhold til tredjepart,
- gjennomføre og følge representantskapets vedtak og retningslinjer og
- sørge for at regnskapsføring og formuesforvaltningen er undergitt betryggende kontroll.

Om strategi og målsettinger heter det i pkt 3.7 følgende:

Styret skal, innenfor den ramme som er gitt av selskapets formålsparagraf, foreslå for representantskapet målsettinger for selskapets arbeid og en strategi for å nå disse.

Tidligere planer

Første strategiplan for selskapet som ble utarbeidet i 2013 for årene 2014-2018. Planen ble lagt fram for styret senhøsten 2013 og vedtatt av representantskapet våren 2014. Plan for årene 2018-2020 ble vedtatt av representantskapet i 2016. Den inneholdt ingen endringer av overordnet mål eller fem øvrige mål, men var en videreføring av planen fram til 2020.

Ved revidering i 2019 kom det også inn **strategi** for å nå målene, og et tilleggsmål nr 6 om «faglig utvikling og samarbeid».

Det overordnede målet og seks øvrige mål har vært følgende:

HKS skal levere sekretariatstjenester av høy kvalitet for kontrollutvalgene på Haugalandet og nærliggende kommuner.

- 1. HKS skal tilby kontrollutvalgene sekretariatstjenester av høy faglig kvalitet og sørge for at kontrollutvalgene bidrar til måloppnåelse og tillit til den kommunale forvaltningen.***
- 2. HKS skal ha en trygg og forsvarlig økonomisk drift.***
- 3. HKS skal være et uavhengig sekretariat som bidrar til at kontrollutvalgene har den nødvendige selvstendighet.***
- 4. HKS skal være synlig i kommunene og være oppdatert på vesentlige forhold av betydning for kommunene, kontrollutvalgene og egen organisasjon.***
- 5. HKS skal være en utviklende og attraktiv arbeidsplass for sine medarbeidere.***
- 6. HKS IKS skal delta aktivt i faglig utvikling nasjonalt og regionalt, herunder videreutvikle samarbeidet med statlige tilsyn***

Revidering av plan

Daglig leder legger nå fram sak om revidering av planen. Det vil være naturlig å legge planen fram for representantskapet våren 2021. Daglig leder vil foreslå at planen nå settes for perioden 2022 - 2026.

Siden sist revidering i 2019 er det vedtatt ny kommunelov, det er kommet ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon og det er gitt ut to veiledere om kontrollutvalgssekretariat sine arbeidsoppgaver. Den ene er utarbeidet av NKRF (Norges Kommunerevisorforbund) og den andre veilederen av FKT (Forum for Kontroll og Tilsyn).

På bakgrunn av endringene og utdypningen er naturlig at dette innarbeides i revidert plan.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatets oppgaver er lovfestet i kommunelovens § 23-7:

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatfunksjonen kan ikke bli lagt til kommunedirektørens administrasjon eller til den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommune. Det første er bare mulig dersom vedkommende ikke har andre oppgaver i tillegg. Det henger sammen med at sekretariatet skal opptre uavhengig i forhold til kommunedirektør/rådmann og til revisjon. Denne bestemmelsen ble gjort gjeldende fra 2005.

Oppstart i 2005

Som følge av ny kommunelov trådte i kraft i 2004 om at sekretariatene skulle være **uavhengig** administrasjon og revisjon, ble kommunene på Haugalandet enig om å etablere et interkommunalt selskap. Selskapet ble registrert i Brønnøysundregisteret i november 2004.

Fra starten i 2005 var det ni eiere, kommunene Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord, Sveio, Sauda, Suldal, Bokn og Utsira. Etne kommune valgte først å kjøpe tjenestene, men gikk fra 2008 inn på eiersiden etter å ha søkt og blitt godkjent, jf selskapsavtalen § 25. Sak om vedtektsendring ble lagt fram for representantskapet i møte 29.04.08, sak 3/08. Kommunestyrene fikk sak om endring av selskapsavtalen lagt fram vår/høst 2008. Endringen ble først registrert i Foretaksregisteret 03.01.13. Selskapet eies nå da av 10 kommuner på Haugalandet.

Selskapets avtalefestede **formål** framgår av **selskapsavtalen § 3:**

1. *«Tilby sekretariatstjenester til kontrollutvalget i deltakerkommunene og nærliggende kommuner.*
2. *Selskapet skal drives i balanse, slik at inntekter fra kommunene dekker kostnadene.»*

I følge Deloitte's rapport om »*Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat*» fra 2014 finnes ca. **58** kontrollutvalgssekretariater i landet. De kategoriseres i fem hovedmodeller, hvor kommunale samarbeidsløsninger dominerer. Det var tidligere 15 interkommunale selskaper (IKS) og 17 interkommunale samarbeidsorgan (IS). Etter ny kommunelov må de sistnevnte omorganisere seg til IKS eller kommunalt oppgavefellesskap (KOF) innen 2023.

Trenden de siste årene har vært at flere sekretariater har slått seg sammen og fått flere kommuner under seg og et større fagmiljø for bli mer robuste. Antall IKSer er med dette blitt redusert til 12. Av større sekretariater kan nevnes VETAKS (Vestfold, Telemark og Agder med 10 ansatte for 31 kommuner og 2 fylkeskommuner), KONSEK i Trøndelag (9 ansatte for 31 kommuner og 1 fylkeskommune), VIKUS (tidl. ROKUS på Romerike som har slått seg sammen med Follo og Buskerud til Viken med tils 30 kommuner). ØKUS i Østfold er organisert som et kommunalt oppgavefellesskap for 12 kommuner.

Noen kommuner har valgt andre løsninger, som vertskommunemodell, aksjeselskap eller kjøp av tjenestene fra private selskap (advokatkontor, revisjonsselskap, som ikke utfører revisjon for kommunen) eller egne ansatte uten andre oppgaver eller uten styringsrett.

Bergen kommune valgte for noen år siden (da tidligere revisjonssjef gikk for aldersgrense) å ansette to jurister til å yte sekretariatstjenester til Bergen kontrollutvalg.

Eier- og ansvarsdelen i HKS IKS er fastlagt som prosentdel i forhold til folketallet:

	Inn- byggere 2005	Eier- andel 2006	Inn- byggere 2008	Eier-- andel 2008	Inn- byggere 2018	Eier- andel 2018	Inn- byggere 2020	Eier- andel 2020
Karmøy kommune	37.567	37,2	38.926	36,1	42.243	35,6	42.186	35,57
Haugesund kommune	31.530	31,2	32.956	30,5	37.167	31,3	37.357	31,50
Tysvær kommune	9.370	9,28	9.604	8,91	11.023	9,3	11.065	9,33
Vindafjord kommune * før 06 Ølen og Vindafj.	8.120	8,04	8.084	7,50	8.793	7,4	8.714	7,35
Sveio kommune	4.672	4,63	4.825	4,47	5.721	4,8	5.766	4,86
Sauda kommune	4.819	4,77	4.734	4,39	4.663	3,9	4.595	3,87
Etne kommune * deltaker frå 01.01.08			3.852	3,57	4.083	3,4	4.062	3,42
Suldal kommune	3.901	3,86	3.823	3,55	3.849	3,2	3.804	3,21
Bokn kommune	769	0,76	823	0,76	844	0,7	852	0,72
Utsira kommune	213	0,21	212	0,20	208	0,18	198	0,17
	100.961		107.839		118.594		118.599	
Sum		100%		100%		100 %		100 %

Delingsforholdet skal justeres minst hvert annet år i samsvar med folketallet, samt ved opptak av nye kommuner i selskapet. Selskapsavtalen har ikke vært endret siden 2008. Kommunene hefter uavgrenset for sin prosentdel av selskapets forpliktelser.

I følge lov om interkommunale selskaper utøver deltakerene sin myndighet gjennom representantskapet. Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet behandler selskapets regnskap, budsjett og økonomiplan og andre saker som etter loven eller selskapsavtalen skal behandles av representantskapet.

Styret og styrets sammensetning reguleres gjennom § 10 i loven. § 13 regulerer styrets myndighet. Styret skal i nødvendig utstrekning fastsette planer og budsjetter for selskapets virksomhet. Det skal ellers påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, vedtekter, selskapets årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet, og sørge for at bokføringen og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Lov om interkommunale selskap (IKS-loven) er tenkt skal endres. Kommunal- og moderniseringsdepartementet avholdt høring om forslag til ny lov i 2015. I kommuneproposisjonen 2019, lagt frem 15. mai 2018, uttalte departementet at de arbeider videre med å følge opp høringen fra 2015.

Dersom arbeidsgruppens forslag til tiltak følges opp slik de nå foreligger, kan en plikt til regnskapsmessig skille mellom forvaltningsoppgaver og EØS-rettslig økonomisk aktivitet være en løsning også for interkommunale selskap, men dette er ikke avklart ennå.

KS Bedrift (nå Samfunnsbedriftene) mener at det haster med å få på plass endringer i IKS-loven. Det er ikke bare forholdet til statsstøttereglene som bør avklares. Det er også behov for andre endringer i loven slik at den blir mer oppdatert og tilpasset dagens situasjon og behov for selskapene selv og kommunene. Blant annet bør det tas inn i loven en hjemmel for å kunne ha eller delta på styremøter og representantskapsmøter digitalt (elektronisk møte, som er det begrepet som er foreslått i i øvrige foretakslover).

Under koronapandemien er det her kommet midlertidige lover som gir åpning for dette. Ny lovendring er også på gang.

Mål og strategi

Daglig leder har siden hun tiltrådte i 2011 ment at følgende har vært viktig for selskapet:

«Utvikle og vedlikeholde sekretariatet med fokus på de rette risikoområdene. Det innebærer oppmerksomhet mot å:

- *nå overordnede mål ved effektiv ressursbruk,*
- *overholde lover og regler og*
- *ha en pålitelig regnskapsrapportering og økonomistyring».*

Strategiplanen

En strategiplan er å informere om selskapet, selskapets arbeidsoppgaver og ikke minst mål og ambisjoner som selskapet har for sin virksomhet. Selskapets strategier og strategiarbeid er en dynamisk prosess, og er således et arbeid som må drives kontinuerlig i tråd med endringer i selskapets omgivelser og rammebetingelser.

Ved å nedfelle selskapets mål og ambisjoner i et eget dokument har selskapet, styret og eierne mulighet å sette seg inn i selskapet og utøve styring i den retningen som eierkommunene ønsker. Videre vil planen være en rettesnor for selskapet i den daglige drift og vil farge små og store beslutninger slik at selskapet kan innfri de målsettinger som er satt for virksomheten både på kort og lengre sikt.

I strategiarbeid er det vanlig å ha en visjon eller overordnet mål. Visjonen/målet er ledetråden i alt arbeid som virksomheten utfører og vil prege alt fra drift av egen virksomhet, kontakten med oppdragsgivere og samarbeidspartnere og til medarbeidernes daglige gjøremål.

Selskapet har tidligere satt seg følgende overordnet mål:

HKS skal levere sekretariatstjenester med høyt faglig nivå for kontrollutvalgene på Haugalandet og nærliggende kommuner.

Her er brukt samme avgrensning av kommunene som også er tatt inn i selskapsavtalen.

Basert på dette, er det som tidligere nevnt, utarbeidet seks øvrige mål som beskriver hva daglig leder/selskapet ønsker å oppnå med virksomheten. Disse målene må senere brytest ned i delmål og arbeidsmål som gir nærmere svar på måloppnåelsen.

Daglig leder har ikke foreslått endringer av disse målene:

1. ***HKS IKS skal tilby kontrollutvalgene sekretariatstjenester av høy faglig kvalitet og sørge for at kontrollutvalgene bidrar til måloppnåelse og tillit til den kommunale forvaltningen.***
2. ***HKS IKS skal ha en trygg og forsvarlig økonomisk drift.***
3. ***HKS IKS skal være et uavhengig sekretariat som bidrar til at kontrollutvalgene har den nødvendige selvstendighet.***
4. ***HKS IKS skal være synlig i kommunene og være oppdatert på vesentlige forhold av betydning for kommunene, kontrollutvalgene og egen organisasjon.***
5. ***HKS IKS skal være en utviklende og attraktiv arbeidsplass for sine medarbeidere.***
6. ***KS IKS skal delta aktivt i faglig utvikling nasjonalt og regionalt, herunder fortsette samarbeidet med statlige tilsyn.***

Nytt i revidert plan

Det vises til vedlagt forslag til oppdatert strategiplan. Det er i forordet tatt inn noe om formålet med planen, en kort presentasjon av selskapet og om de ulike forventningene til selskapet ut fra de ulike aktørene sitt ståsted. Det er videre omtalt lovgrunnlag, oppgaver og utarbeidede veiledere for sekretariatsarbeidet. Faktaopplysninger er oppdatert og lovgrunnlaget om sekretærbistand er tatt inn i revidert plan. Videre er dette med veiledere for sekretariatsarbeidet nytt og tatt inn i planen.

Når det gjelder strategi for å nå målene er det tatt inn litt utfyllende kommentarer. For overordnet mål er det tatt inn honnørord knyttet til positiv utvikling for lokalsamfunnet og om å forvalte ressurser til beste for fellesskapet. Videre er det nærmere utdypet hvilket verdigrunnlag som ligger til grunn for selskapet. Dette er kopiert fra Rogaland Revisjon IKS sin strategiplan.

Under økonomisk drift, delmål 2 er det nå utdypet at økonomien må være solid nok til å møte endrede rambetingelser og å viderutvikle komptanse. Under delmål 5 sin strategi er det utdypet nærmere om komptansekrav ved nyansettelser.

Siden sist revidering er det vedtatt ny kommunelov og i denne er det tatt inn nærmere om at det er satt krav om samordning av statlige tilsyn og andre kontroller, samt innføring av felles nasjonal tilsynskalender fra 2020. Det er det statsforvalter som har ansvar for. I Rogaland har samordning vært satt på agendaen i mange år og er således ikke nytt for sekretariatene i dette fylket. Dette er nærmere omtalt under strategi til delmål 6.

Planen er nå foreslått revidert for årene 2022–2026. Det er representantskapet som skal vedtar planen etter innstilling fra styret. Neste representantskapsmøte vil være våren 2021 og det er naturlig å legge planen fram til oppdatering for de neste fire årene da, slik at representantskapet kan bli kjent selskapets virksomhet og gi eventuelle nye signaler.

Daglig leders innstilling 08.12.20:

Styret sluttar seg til dagleg leiar sitt framlegg om overordna mål og andre mål for HKS IKS, slik det går fram i representantskaps sak 5/19, og vedlagt strategiplan blir vidareført i perioden 2022-2026 (men med følgjande endringar.....)

og innstilling til representantskapet:

Strategiplan 2022-2026 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Styrebehandling 15.12.20:

Styret drøftet om planperioden burde være på to eller fire år. De ble enig om at planen blir revidert etter to år, slik som tidligere utgaver.

Videre ble det drøftet om planen burde bli sendt eierkommunene til uttalelse, og om dette ville forsinke planprosessen. Styret ble enig om at saken blir sendt kommunene med frist for evt. ny behandling av planen i marsmøtet før utsendelse til representantskapet.

Styreleder gjorde framlegg å stryke avsnitt to under delmål 6, da hun mente det samme stod i avsnittet over. Styret drøftet dette og ble enig om å stryke avsnittet og i avsnitt en stryke ordet «også» og legge til «og endrede rammebetingelser». Styret mente ellers at målene og strategiene var bra utformet og at det var vanskelig ikke slutte seg til innholdet.

Styrets enstemmig vedtak 15.12.20:

Styret sluttar seg til dagleg leiar sitt framlegg om overordna mål og andre mål for HKS IKS, slik det går fram i representantskaps sak 5/19, og vedlagt strategiplan blir vidareført i perioden 2022-2026, men med følgjande endringar og tillegg: Fyrste avsnitt under delmål 6 vert revidert.

*Strategidokumentet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert sendt eigarkommunane v/kommunedirektøren **til uttale med frist til 8. mars** for tilbakemelding til styret.*

Innkomne uttalelser i 2021

Strategiplanen ble oversendt eierkommunene til høring i brev av 21.12.20 med frist for tilbakemelding 08.03.21. Planen har blitt lagt fram for politisk behandling i åtte av de ti kommunene:

Tysvær formannskap i møtet 09.02.21 som referatsak,
Haugesund formannskap i møtet 10.02.21 under samlesak for referatsaker 5/21 -13/21,
Karmøy formannskap i møtet 15.02.21 under referatsak 43/21 – 43/21,
Utsira kommunestyre i møtet 18.02.21 som sak 7/21,

Sveio kommunestyre i møtet 22.02.21 under referatsak 2/21 -8/21,
 Etne kommunestyre i møtet 23.02.21 som referatsak,
 Vindafjord formannskap i møtet 09.03.21 under referatsak 13/21 -7/21 og
 Suldal formannskap i møtet 11.03.21, som referatsak 30/21.

Ingen har hatt merknader til planen, og brev og plan er blitt tatt til orientering.
 Fra Sauda kommune og Bokn kommune er det opplyst at planen vil bli lagt fram til kommunestyre/formannskap i løpet av april måned.

Endret overordnet mål

Daglig leder har muntlig fått reaksjon fra rådmannen i Tysvær kommune på hvorfor det i overordnet mål er brukt «.....**for kontrollutvalgene på Haugalandet og nærliggende kommuner**». Etter hans syn var det mer naturlig å bruke «..... *levere tjenester med høyt faglig nivå til eierkommunene*».

Den første formuleringen ble i sin tid tatt inn for å ivareta at Etne kommune kjøpte tjenester fra selskapet og mulighet for selskapet å ta oppdrag uten å måtte endre selskapsavtalen. Etne kommune valgte senere i 2008 å gå inn som eier. Selskapet er bemannet med to årsverk og med økt antall møter de siste årene og økende arbeidsmengde ettersom utvalget er blitt mer kjent blonst folk flest, er det ikke mulig å ta inn flere kommuner uten en oppbemanning. Ved konkurransebaserte avtaler vil en oppbemanning da måtte skje som engasjementstilling med det arbeid og ulemper det medfører .

Kommunene i Sunnhordland har både i 2016 og 2020 tatt kontakt med sekretariatet om at de kunne være interessert i at selskapet HKS IKS var med å konkurrerte om tilbud på sekretariatstjenester til noen de nærmeste kommunene. Daglig leder har drøftet dette med styret og styret har til begge henvendelsene svart at slikt oppdrag/avtale vil komme i konflikt med reglene for hva selskapet kan drive i egenregi, dvs størrelsen på leveransen vil overgå terskelverdi, jfr lov om offentlige anskaffelser. Det er også kommet signaler fra departementet om at det kan bli ulovlig å drive næringsaktivitet innenfor IKS-modellen.

Daglig leder vil foreslå at teksten i overordnet mål endres til «**eierkommunene**», nettopp for klargjøre tydeligere at en eventuell framtidig utvidelse må skje ved at evt. aktuell/e kommune/r må gå inn som eier/e av selskapet og ikke gjennom salg/kjøp av tjenester.

Endringen legges inn i vedlagt strategiplan til ny styrebehandling den 07.04.21 med håp om at styret støtter en slik endring.

Styrebehandling 07.04.21:

Daglig leder orienterte om endringen i hovedmål. Styret sluttet seg til endringen og innstillingen og saken blir videresendt representantskapet til endelig vedtak.

Styrets enstemmig vedtak 07.04.21 og innstilling til representantskapet:

Strategiplan 2022-2026 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS blir godkjent.

Aksdal, 08.04.21
 Toril Hallsjø (sign.)



STRATEGIPLAN

2022-2026

Vedtatt av representantskapet

1. gang 28.04.14, sak 11/14 (2014-2018)
2. gang 25.04.16, sak 12/16 (2016-2020)
3. gang 06.05.19, sak 5/19 (2018-2022)
4. gang 26.04.21, sak 5/21 (2022-2026)

FORORD

Formålet med strategiplanen

Formålet med strategiplanen er å informere om Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS (HKS), selskapets arbeidsoppgaver og ikke minst mål og ambisjoner som selskapet har for sin virksomhet. Selskapets strategier og strategiarbeid er en dynamisk prosess, og er således et arbeid som må drives kontinuerlig i tråd med endringer i selskapets omgivelser og rammebetingelser.

Ved å nedfelle selskapets mål og ambisjoner i et eget strategidokument har selskapet, styret og eierne mulighet å sette seg inn i selskapet og utøve styring i den retningen som eierkommunene ønsker. Videre vil strategidokumentet være en rettesnor for selskapet i den daglige drift og vil farge små og store beslutninger, slik at selskapet kan innfri de mål som er satt for virksomheten både på kort og lengre sikt.

Kort presentasjon av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS (HKS IKS)

HKS IKS er et selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i hver enkelt kommune og er basert på et interkommunalt samarbeid mellom ti (10) samarbeidende kommuner: Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord, Sveio, Sauda, Etne, Suldal, Bokn og Utsira. Seks av kommunene ligger på Haugalandet, to i Ryfylke (Sauda og Suldal) og to i Sunnhordland (Etne og Sveio). De to siste kommunene ligger i Vestland fylke (fra 01.01.20) og de øvrige i Rogaland fylke. Totalt er folketallet 118.599 innbyggere pr 01.01.20, hvor den største kommunen Karmøy hadde 42.186 og den minste Utsira 198 innbyggere.

Selskapet ble formelt stiftet 23.11.04, som følge av endring av kommuneloven i 2004. Selskapet kom i drift fra 01.01.05. De nyansatte kom fra Haugaland Kommunerevisjon IS. Hovedkontoret ligger i Aksdal. Selskapet har i 2021 et budsjett på ca. 2,2 millioner kroner med 2 ansatte i 2 årsverk med bred erfaring og kompetanse innen kommunal forvaltning, økonomi og juss. Daglig leder og seniorrådgiver har vært ansatt siden 2008 og 2012.

Oppgaver og funksjoner

HKS IKS sin primæroppgave ligger i å støtte kontrollutvalget/ene i sitt arbeid med å sikre en mest mulig rettferdig, effektiv og formålstjenlig forvaltning og oppgaveutførelse i kommunen/ene. HKS viktigste oppgaver og funksjoner er:

- for eierne: ivareta funksjonen som kontrollutvalgssekretariat,
- for brukerne: være en kompetent administrasjon for kontrollutvalgene,
- for andre kontroll- og tilsynsvirksomheter: være en konstruktiv samarbeidspartner,
- for de ansatte: være en god arbeidsgiver innenfor lov- og regelverk og selskapets rammer.



I følge kommuneloven § 77 pkt. 10 fra 2004 skulle kommunestyret sørge for at kontroll-utvalgene hadde sekretærbistand. Etter ny kommunelov fra 2018 er sekretariatsfunksjonen blitt tydeligere gjennom å ha sin egen paragraf, under kapittel 23 om kontrollutvalgets virksomhet og lovens syvende del om egenkontroll:

§ 23-7.Sekretariatet

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget*
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen*
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.*

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) utarbeidet i 2018 en veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene. Den ble sist oppdatert i 2020 som følge av ny kommunelov. Veilederens formål er bl.a. å klargjøre ansvarsdelingen mellom sekretariat og revisjon, og å gi råd og anbefalinger om arbeidsdeling og samarbeid. Den sier også noe om hva kontrollutvalget og andre kan forvente av sekretariatet.

Forum for kontroll og Tilsyn (FKT) utarbeidet også en veileder i 2020 for kontrollutvalgssekretariatene.

Begge veilederne er å finne på selskapets nettsider www.kontrollutvalgene.no eller på www.nkrf.no eller www.fkt.no.

Mange interessenter – ulike forventninger

HKS IKS må forholde seg til mange aktører, som til dels kan ha ulike forventninger til vår virksomhet.

Virksomheten må derfor forholde seg til aktørene på ulike måter. For eksempel vil kommunestyret gjennom kontrollutvalget være øverste kontrollinstans, samtidig som HKS IKS må opptre uavhengig av politiske føringer.

Kontrollutvalgene arbeider for å sikre god kontroll av forvaltningen, bidra til at innbyggerne skal ha tillit til at offentlige midler brukes forsvarlig og til at tjenester leveres i henhold til kommunale vedtak og regelverk.

Arbeidet knyttet til kommunens egenkontroll medfører nær kontakt med kommunenes administrasjon. Dette krever åpenhet og tillit, samtidig som sekretariatet på vegne av utvalget skal være kontrollør.

Gjennom å være en operativ bestiller av revisjonstjenester vil HKS IKS måtte stille krav til revisor, samtidig som revisors egen integritet skal ivaretas.

Nær kontakt med kommunen og revisor krever gjensidig tillit og tilgang til informasjon. Samtidig skal hensynet til allmennheten ivaretas gjennom rett til innsyn. Dette krever et avklart forhold til media og leder av kontrollutvalgene.

Veien videre

Resultatene av kommunestyrevalgene, framtidige endringer i kommuneloven, mulig framtidig endringer i kommunestrukturen og andre hendelser som selskapet og styret nå ikke har oversikt over, kan medføre nye forutsetninger for selskapet. Det er derfor grunn til å understreke at strategiarbeid er en **dynamisk** prosess.

STRATEGIPLAN 2022-2026

Mål for virksomheten

HKS har mål som, på et overordnet nivå, sier noe om vårt arbeid og vår funksjon i den kommunale forvaltningen. Overordnet mål er **ledetråden** i alt arbeid som virksomheten utfører og vil prege alt fra drift av egen virksomhet, kontakten med våre oppdragsgivere og samarbeidspartnere, og til medarbeidernes daglige gjøremål.

Overordnet mål:

HKS IKS skal levere sekretariatstjenester med høyt faglig nivå til eierkommunene.

Strategi:

Selskapet skal ha god kapasitet, bred kompetanse og være effektivt organisert. HKS skal være en ressurs for eierne. Selskapet skal bidra til en positiv utvikling for lokalsamfunnet, hvor eierkommunenes ressurser forvaltes til det beste for fellesskapet.

Verdigrunnlag

HKS ønsker å øke *tilliten* til offentlig sektor gjennom det arbeid som blir utført.

HKS er en *uavhengig* og *engasjert* utviklingspartner.

HKS har *integritet* og *mot* til å håndheve regelverk det er satt til å forvalte.

HKS er *tilgjengelig* og *samarbeider* med en *høy etisk standard*.

HKS ønsker å ha et *framtidsrettet* og *kompetent* fagmiljø.

Øvrige mål:

Basert på overordnet mål har HKS IKS definert **seks andre mål** som beskriver hva som ønskes oppnådd med virksomheten.

Disse målene må videre brytes ned i delmål og arbeidsmål som konkret sier noe om hvordan målene skal nås.

Delmålene og arbeidsmålene er ikke tatt inn i dette dokumentet, og må settes når styret og representantskapet har besluttet en videreføring av selskapets overordnede mål og øvrige mål.

Målene:

1.

HKS IKS skal tilby kontrollutvalgene sekretariatstjenester med faglig kvalitet og sørge for at kontrollutvalgene bidrar til måloppnåelse og tillit til den kommunale forvaltningen.

Strategi:

Selskapet skal bidra til at kontrollutvalgsmedlemmene får god kjennskap til kontroll- og tilsynsområdet og kunnskap om ulike måter å utøve rollen på, slik at de best mulig kan ivareta funksjonen som kommunestyrets kontrollorgan.

2.

HKS IKS skal ha en trygg og forsvarlig økonomisk drift.

Strategi:

Selskapet skal drives i balanse, slik at inntektene fra kommunene dekker kostnadene. Da IKSet er et lite selskap og er sårbar for endringer i rammevilkår og arbeidsstokk, bør selskapet derfor ha reserver/egenkapital tilgjengelig for uforutsette utgifter og til å møte endrede rammebetingelser.

Oversikt over selskapets økonomiske situasjon ivaretas ved at daglig leder orienterer styret om økonomirapport i hvert styremøte.

3.

HKS IKS skal være et uavhengig sekretariat som bidrar til at kontrollutvalgene har den nødvendige selvstendighet.

Strategi:

Selskapets ansatte skal ha en total uavhengig stilling opp mot kommunens administrasjon og politiske ledelse og overfor revisjonen. Det innebærer at de som utfører sekretariatstjenester, ikke kan være ansatt i kommunen eller utføre revisjonsoppgaver.

4.

HKS IKS skal være synlig i kommunene og være oppdatert på vesentlige forhold av betydning for kommunene, kontrollutvalgene og egen organisasjon.

Strategi:

Selskapet skal ha egen hjemmeside på nett (www.kontrollutvalgene.no), hvor utvalgenes innkallinger og protokoller o.a. publiseres. Denne nettsiden skal være lenket opp mot hjemmesidene til kommunene.

Selskapet skal, så langt arbeidskapasitet tillater det, møte som observatør i kommunale samarbeidsfora og i representantskapsmøter/generalforsamlinger i interkommunale selskaper for på den måten å gjøre selskapet synlig og kjent.

5.

HKS IKS skal være en utviklende og attraktiv arbeidsplass for sine medarbeidere.

Strategi:

Selskapet skal legge til rette for et godt arbeidsmiljø gjennom samarbeid og faglig utvikling, slik at sekretariatet kan ivareta sine hovedoppgaver: administrere, saksbehandle, utrede, gi råd og koordinere.

Ved nyansettelser settes det krav om høyere utdanning, fortrinnsvis på masternivå, men kravet bør også sees i sammenheng med relevant erfaring fra offentlig virksomhet. Det er videre viktig at sekretariatet har kjennskap til og forståelse for politiske og administrative prosesser.

6.

HKS IKS skal delta i faglig utvikling nasjonalt og regionalt, herunder fortsette samarbeidet med statlige tilsyn.

Strategi:

Selskapets medarbeidere skal bidra i den faglige utviklingen av sekretariatene gjennom deltakelse i faglige organisasjoner og faglig samarbeid.

Etter nye regler i kommuneloven om samordning av statlig tilsyn med kommunesektoren og innføring av en felles nasjonal tilsynskalender fra 2020, skal det legges til rette for at arbeidsbelastningen på den enkelte kommune ikke blir for stor, og å bidra til å hindre dobbeltarbeid. HKS IKS skal være en konstruktiv bidragsyter i samarbeid med de statlige tilsynene.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	26.04 .21	6/21
Styret	07.04.21	13/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

BUDSJETT FOR 2022

Styret si innstilling til representantantskapet:

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

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

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2022 følgjande:

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

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

Vedlegg: Budsjettframlegg 2022 - talloppsett

Bakgrunn for saka

Ifølge lov om interkommunale selskap § 18 skal representantskapet vedta selskapet sitt budsjett for kommande kalenderår. Årsbudsjettet skal settast opp slik at det gjer eit realistisk bilete av verksemda og det forventande økonomiske resultatet av drifta.

I tillegg skal representantskapet, i følge § 9 punkt 7, vedta selskapet sin kontingent overfor kommunane, dvs. tilskotet frå kommunane.

Det vore praksis sidan 2009 at representantskapet berre har eitt møte i året. Møtet om hausten har vore kutta, slik at budsjettsaka har blitt handsama om våren. Same praksis nyttar selskapet IKA Rogaland IKS. I og med at representantskapet handsamar rekneskapen frå sist år og vedtar årsbudsjett og økonomiplan i same møtet om våren, vil det gjere at selskapet også er i forkant av kommunane sitt arbeid med neste års budsjett. Dersom det skulle vere trong for det, kan representantskapsleiar kalle inn til ekstramøte eller fleire møte, jfr selskapsavtalen § 10.

Generelle føresetnader

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS (HKS) skal yte sekretariatsteneste til kontrollutvalet i deltakarkommunane. HKS har to tilsette, og drifta av selskapet skal drivast i balanse. Lønn og sosiale utgifter er, som tidlegare år, den største utgiftsposten (87 %), medan tilskot frå deltakarkommunane utgjer selskapet sine inntekter.

Tilskotet har blitt justert med eit årleg tillegg som har vore i samsvar med den **forventa** lønns- og prisstigninga i kommunal sektor.

Det er lagt inn ein auke på 3,5 prosent i 2022 og åra framover. Det er i samsvar med vedtatt økonomiplan. Statistisk Sentralbyrå (SSB) anslår ei årslønnsvekst på 3,6 % og at konsumprisindeksen (KPI) blir 2,4 % i 2022.

Selskapet sine utgifter til lønn utgjer hovuddelen av selskapet sitt rekneskap/budsjett og desse tala vert lagt til grunn:

Inntekter 2022		Utgifter 2022	
Tilskot	2.302.000	Lønn- og sosiale utgifter	1.980.000
Andre inntekter	-	Andre driftsutgifter	322.000
Driftsinntekter totalt	2.302.000	Driftskostnader totalt	2.302.000
Inntekter	2.302.000	Utgifter	2.302.000

Postane i budsjettet er knytta opp til rekneskapsoppsett. Posten «lønn og sosiale utgifter» inkluderer, i tillegg til lønn, styrehonorar, godtgjersle, arbeidsgjevaravgift, pensjonsutgifter, ulike forsikringar, og velferdstiltak m.m.

Totale lønnskostnader er for 2022 sett til kr 1 980 000. Forventa auke er lagt samla til 3,5 %. Nivået er det som er lagt til grunn i økonomiplanen. Det byggjer på SSB sin økonomiske prognoser for dei neste åra.

Andre driftskostnader er budsjetttert med kr 322 000. Det er her lagt inn ein liten auke frå regulert budsjett 2021 med kr 12.000. Elektronisk arkiv- og sakshandsamingssystem har ikkje vore prioritert til no, men vil vere ein investering som vil måtte komme. Kostnader knytte til eventuell slik innføring vil då måtte bli dekkja av bruk av fondsmidlar.

Grunnlag for berekning av inntekter for 2022

I budsjetttramma for 2022 blir det lagt opp til kr 2 302 000 i inntekter fra eigarkommunane. Finansinntekter er ikkje budsjetttert. Det er heller ikkje utgifter til avskrivningar, då er utskifting av pc`ar reknast som inventar. Selskapet er fritatt frå inntekts- og formuesskatteplikt.

Eigartilskot

Det vert lagt opp til kr 2 302 000 i eigar- og medlemstilskotet for 2022. Det er i samsvar vedtatt økonomiplan, og i samsvar med selskapsavtalen om ulik grunnpris etter folketall (kr 100.000 for dei to største, kr 30.000 og kr 15.000 for dei to minste) og ein variabel del etter medgått tid for kvar kommune/kontrollutval.

Grunnlag for berekning av utgifter for 2022Generelt

Ramma på utgiftssida er sett til kr 2 302 000. Utgiftene er fordelt på same oversikt som tidlegare og under driftsutgifter er kostnadane spesifisert for å få betre oversikt.

Lønn og sosiale utgifter

Det budsjetterast med ca. kr 1 980 000 i lønn og sosiale utgifter i 2022. Styrehonorar er lagt inn med kr 1200 pr møte. Sist auke var i 2019 gjort gjeldande frå 2020. HKS sine sosiale utgifter er fyrst og fremst pensjonspremie til KPL og arbeidsgjevaravgift. Arbeidsgjevaravgift er 14,1 % av lønns- og pensjonsutgiftene.

Driftsutgifter:

Husleige: Husleiga har ikkje vore justert dei siste åra, med det vert tatt utgangspunkt i auke i konsumprisindeksen. Dagleg leiar ble for noen år sidan blitt varsla om at det kan bli aktuelt å flytte til andre kontor på rådhuset som følge av ombygging. Planane blei utsett av kommunestyret i desember 2018 og i etterkant er det berre foretatt som noen små endringer. Pr i dag virker det som flytting er lite aktuelt.

Inventar og utstyr: skal dekke vedlikehald av kopimaskiner, samt kjøp av anna kontorutstyr.

Revisjon- og rekneskaphonorar: Det vert sett av kr 70 000, jr. anbod og avtale. Frå 2021 har rekneskapsfirmaet lagt om sin prisstruktur, så det er no usikkert korleis endringa vil slå ut for vårt selskap.

Kontorrekvisita: kopipapir, arkivboksar, arkivmapper, innbindingspermar og anna naudsynt arkivmaterieill, til saman kr 4 000.

Kontingenter, abonnement: Medlemskap i arbeidsgiverorganisasjonen Samfunnsbedriftene, Norges Kommunerevisorforbund (NKRIF), Forum for kontroll og tilsyn (FKT), Interkommunalt Arkiv Rogaland (IKA) og Proff Hosting for webmail og domenerettar med tils. kr 86 000.

Aviser, tidsskrift, bøket: Abonnement på ulike tidsskrift som Kommunal Rapport, Kommunaløkonomi og fagbøker med kr 12 000

Telefon: Tilsette har mobiltelefon med bedriftsabonnement. Det vert sett av kr 10 000 .

Porto: Alle kommunane har innført papirlause møte/lese Brett. Berre av og til blir sakskart og brev sendt pr. e-post. Posten blir sett til kr 1 000.

Samlingar og kurs for personalet

Denne posten skal dekke utgifter til sekretariatssamlingar og kurs/ konferansar for personale. Desse er viktige møtestader for kontrollutvalssekretærer. Den vert sett til kr 60 000. For eit så lite arbeidsmiljø som HKS, er det viktig å prioritere fellessamlingar for fagleg oppdatering innan same arbeidsfelt. Dagleig leiar at samfunnet er kome tilbake til normlen igjen i 2022 og at det er mogeleg å treffast fysisk.

Samla kostnader til fordeling på kommunane vert for 2022 då kr 2 302 000. Vedlagt følger framlegg til budsjett for 2022.

Det vil vera føremålstenleg at styret får fullmakt, slik som tidlegare år, til å gjere budsjettendringar i løpet av året, men som då ikkje skal føree med seg meirkostnader for deltakarkommunane.

I år ligg det føre prognoser frå SSB om norsk og internasjonal økonomi. Det blei det ikkje gjeve i fjor. Men koronaviruset og konsekvensane det vil ha for verdsøkonomien og for Noreg gjer at det fortsatt er usikre prognosar. Budsjettframlegget vil difor måtte vere tentativt.

Dagleg leiar si innstilling 19.03.21:

Styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner framlegg til budsjett for 2022 slik det er lagt fram.

Styrehandsaming 07.04.21:

Styret slutta seg til innstillinga med vidareføring av tidlegere økonomiplan med auke på 3,5 % og saka vert vidaresendt representantskapet til endeleg vedtak.

Samrøystes vedtak 07.04.21 og innstilling til representantskapet:

Styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner framlegg til budsjett for 2022 slik det er lagt fram og inviterer representantskapet til å fatte følgjande vedtak:

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

Inntekter 2022		Utgifter 2022	
Tilskot	2 302 000	Lønn- og sosiale utgifter	1 980 000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	323 000
Inntekter totalt	2 302 000	Utgifter totalt	2 302 000
Resultat	0		0

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2022 følgjande:

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

Aksdal, 08.04.21

Toril Hallsjø (sign.)

dagleg leiar

BUDSJETT 2022

Tekst	Regnskap 2020 Regnskap 2020	Budsjett 2021 Budsjett 2021	Budsjett 2022 Budsjett 2022
Lønn til ansatte	1 371 276	1 415 000	1 468 000
Seniortiltak	16 500	18 000	19 000
Fast bilgodtgjersle	25 999	26 000	26 000
Gruppelivsforsikr	3 667	4 000	4 000
Ulykkesforsikring	1 728	2 000	2 000
Styregodtgjersle	22 800	24 000	24 000
Arbeidsgiveravgift	216 018	222 000	230 000
Gaver tilsatte	3 164	2 000	2 000
Yrkesskadeforsikring	2 108	3 000	3 000
Reiseforsikring	1 651	2 000	2 000
Pensjonsforsikring	162 996	195 000	200 000
Annen pers.kostnad	1 976	0	
Lønnskostnader	1 829 883	1 913 000	1 980 000
Husleie	24 337	25 000	30 000
Inventar/utstyr	0	5 000	5 000
Verneutstyr	0	10 000	10 000
Konsulent tjen.	0	5 000	5 000
Revisjon/regnskap	68 439	50 000	50 000
Kontorrekvisita	3 801	4 000	4 000
Faglitteratur	6 250	12 000	12 000
Kurs, inkl reise	10 982	50 000	60 000
Telefon	9 010	10 000	10 000
Porto	364	1 000	1 000
Driftskostnader	123 182	172 000	181 000
Bilgodtgjer. oppg.pl.	13 807	20 000	20 000
Reisekostn. ikke	18 156	20 000	20 000
Representasjon	247	7 000	7 000
Kontingent/lisenser			
Samfunnsbedriftene	20 000	23 000	24 000
NKRF	17 00	19 000	19 000
FKT	9 000	10 000	10 000
IKA Rogaland	22 000	26 000	27 000
Visma	8 000	0	0
Web og domene	2 000	3 000	3 000
Adobe	3 000	4 000	4 000
Kontingenter	81 171	85 000	86 000
Styre-/repr.møte	4 359	5 000	5 000
Bank og kortgebyr	2 262	2 000	2 000
Annen kostnad	500	1000	1 000
Annen driftskostnad	120 502	139 000	141 00
Driftskostnader	243 684	311 000	322 000
Driftskostnader	2 073 568	2 224 000	2 302 000
Finansinntekter	3061		
Driftsresultat	78 493		

	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022
Eiertilskudd:			
Karmøy kommune	389 000	403 000	418 000
Haugesund kommune	389 000	403 000	418 000
Tysvær kommune	205 000	212 000	220 000
Vindafjord kommune	205 000	212 000	220 000
Sveio kommune	183 000	189 200	195 000
Sauda kommune	183 000	189 200	195 000
Etne kommune	183 000	189 200	195 000
Suldal kommune	183 000	189 200	195 000
Bokn kommune	119 000	123 200	128 000
Utsira kommune	110 000	114 000	118 000
Driftsinntekter	2 149 000	2 224 000	2 302 000
Driftsresultat	75 432		0
Renteinntekter	3 061		
Finansinntekter	3 061		0
Rentekostnader			
Finanskostnader			-
Netto finans			0
Årsresultat	78 493		0
Bruk av/avsetting til fond	78 493		

01.04.20 01.04.20

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	26.04.21	7/21
Styret	07.04.21	14/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

ØKONOMIPLAN 2022-2025

Styret si innstilling til representantskapet:

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

	2022	2023	2024	2025
Inntekter:				
Tilskudd	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Utgifter:				
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
Totalt	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Resultat	0	0	0	0

Bakgrunn for saken

Ifølge lov om interkommunale selskap § 20 og selskapsavtalen § 22 skal representantskapet en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Denne skal legges til grunn ved selskapet sitt budsjettarbeid og annet planarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de neste fire årene og gi en realistisk oversikt over forventede inntekter og utgifter.

Generelle forutsetninger

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS (HKS) skal yte sekretariatstjenester til kontrollutvalget i deltakerkommunene og ellers arbeide i samsvar med de retningslinjene som er fastsatt i selskapsavtalen, lov og forskrift og vedtatt strategiplan.

Økonomiske forutsetninger

Eiertilskudd/ medlemsavgift justeres årlig, normalt med en økning i samsvar med lønns- og prisveksten i kommunal sektor.

Statistisk Sentralbyrå (SSB) har nå i mars 2021 kommet med sine vurderinger om konjunkturtendensene med økonomisk utsyn de kommende år:

SSBs beregninger viser at veksten i KPI blir 2,7 prosent i år. Mens avgiftsendringer ventes å redusere KPI-veksten med rundt 0,4 prosentpoeng, vil stigende energipriser trolig trekke inflasjonen opp med rundt 1,0 prosentpoeng. I årene fram mot 2024 ventes inflasjonen målt ved både KPI og KPI-JAE å ligge rundt 2,0 prosent.

I de siste årene har den nominelle årslønnsveksten vært tiltakende, fra 1,7 prosent i 2016 til 3,5 prosent i 2019. I kriseåret 2020 ble årslønnsveksten overraskende høy, 3,1 prosent, noe som må sees i sammenheng med høy lønnsvekst i 4. kvartal og strukturelle endringer som følge av pandemien. I år ventes årslønnsveksten å bli rundt 2,6 prosent, men med om lag tilsvarende nivå på inflasjonen blir da trolig reallønna uendret. I 2023 og 2024 ventes reallønnsveksten å ta seg opp til i overkant av 1 prosent, i takt med innhenting i norsk og internasjonal økonomi.

SSB presiserer at det er stor usikkerhet knyttet til den videre konjunkturutviklingen i Norge.

Daglig leder har lagt inn 3 prosent. Økonomiplanen sist år tok utgangspunkt i tidligere prognoser med 3,5 prosent.. Hoveddelen av selskapets utgifter er lønn og sosiale utgifter. Så får en komme tilbake til nytt budsjett og økonomiplan dersom det viser seg at budsjett og plan er helt urealistisk.

Det forutsettes at antall deltakere/eierstruktur i selskapet forblir uendret årene framover og at selskapet har to ansatte. Det er pr i dag ingen signaler om noen endringer. Eventuelle endringer må da tas inn ved senere rullering.

Pensjonskostnader

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven gjennom avtale med KLP.

Økonomiplanen

Planen under viser beregnede inntekter og utgifter de neste fire årene, sammenlignet med budsjettet for 2021. Det er lagt opp til en gjennomsnittlig økning i 2021 og de neste årene på 3 prosent.

	2021	2022	2023	2024	2025
Inntekter:					
Tilskudd	2.224.000	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Andre inntekter	0	0	0	0	0
Totalt	2.224.000	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Utgifter:					
Lønn og sos. utg.	1.913.000	1.980.000	2.039.000	2.100.000	2.163.000
Driftsutgifter	311.000	322.000	332.000	342.000	352.000
Totalt	2.224.000	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Resultat	0	0	0	0	0

Samlet driftsutgifter er for 2022 vedtatt til kr 2.302.000. I økonomiplanen for årene 2023 - 2025 er utgiftene økt med 3 prosent i snitt. Tilskuddet fra deltakerkommunene er for samme planperiode foreslått økt tilsvarende.

Dagleg leder sitt framlegg til innstilling 22.03.21:

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

	2022	2023	2024	2025
Inntekter:				
Tilskudd	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Utgifter:				
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
Totalt	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Resultat	0	0	0	0

Styrebehandling 07.04.21:

Styret slutta seg til innstillinga med auke på 3 % og saka vert vidare sendt representantskapet til endeleg vedtak.

Samrøystes vedtak 07.04.21 og innstilling til representantskapet:

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

	2022	2023	2024	2025
Inntekter:				
Tilskudd	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Utgifter:				
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
Totalt	2.302.000	2.371.000	2.442.000	2.515.000
Resultat	0	0	0	0

Aksdal, 08.04.21

Toril Hallsjø (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	26.04.21	8/21
Styret	07.04.21	16/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	026	

VAL AV REVISOR FOR HKS IKS

Styret si innstilling til representantskapet:

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

Saksorientering

I lov om interkommunale selskap § 28 og selskapsavtalen § 23 for Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS står det følgjande:

Selskapet skal ha revisor som velges av representantskapet.

Ved oppstart av selskapet i 2005 blei Revisorhuset Karmøy DA (seinare InterRevisjon AS, i 2012 gikk dei inn i Deloitte AS) valt som revisor i møte 19.04.05, sak 7/05.

I 2012 ble oppdraget sett ut på anbod og det kom inn tre tilbod: frå Rogaland Revisjon IKS (timepris), Deloitte AS (fastpris) og KPMG AS (fastpris). Representantskapet vedtok i møtet 08.05.12, sak 9/12 å velje KPMG AS som revisor frå 2012.

I 2016 blei det sendt ut ein ny førespurnad i markedet og to selskap kom med tilbod: Deloitte AS og KPMG AS. Representantskapet vedtok i møtet 25.04.16, sak 10/16 å velje KPMG AS som revisor frå 2016.

I 2020 blei det igjen sendt ut ein førespurnad og selskapa Deloitte AS og KPMG AS kom igjen med tilbod. Representantskapet vedtok i møtet 26.04.20, sak 11/20 igjen å velje KPMG AS som revisor frå 2020.

Styret ba i styremøte 31.03.20 dagleg leiar undersøke om selskapet har revisjonsplikt og det blei i etterkant av møtet klårtgjort at etter IKS-lova må selskapet ha revisor.

Selskapet har praksis for å sette oppdraget ut på anbod kvart fjerde år, dvs at neste gong vil då bli i 2024, så denne saka i år er meir ein formalisering av krava i lova og selskapsavtalen.

Dagleg leiar si innstilling 17.03.21:

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

Styrebehandling 07.04.21:

Styret slutta seg til innstillinga og saka vert vidaresendt representantskapet til endeleg vedtak.

Samrøystes vedtak 07.04.21 og innstilling til representantskapet:

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

Aksdal, 08.04.21

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	26.04.21	9/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Dagleg leiar sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 1- 2 blir tatt til orientering.

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

Saksorientering

Forholdet mellom fysiske og fjernmøter/elektroniske møter

Kommunal- og moderniseringsdepartementet foreslår endringer i lov om interkommunale selskaper (IKS-loven). Departementet foreslår å gi representantskapet og styret i interkommunale selskaper mulighet for å ha fjernmøter, samt signere møteprotokoller ved bruk av elektronisk signatur. Interkommunale selskap har adgang til dette i dag som følge av en midlertidig lov med unntak fra blant annet IKS-loven gitt som følge av Covid-19.

Den midlertidige loven oppheves 1. juni 2021, og departementet foreslår å videreføre disse unntakene som en varig løsning. Forslaget er sendt på høring og høringsuttalelser er avgitt digitalt på regjeringen.no. For at lovendringene skal kunne tre i kraft 1. juni 2021, når den midlertidige loven oppheves, ble det besluttet at høringen skulle gjennomføres på fire uker. Høringsfristen var satt til 12.02.21. februar 2021. Det er levert inn 26 høringssvar. Arbeidsgiverorganisasjonen Samfunnsbedriftene (tidl. KS Bedrift) følger vedlagt. De kommer er positive til loveebdring, men etterkyser mer presiseringer.

Valgte representater og vararepresentanter for 2019-2023

Liste følger vedlagt til orientering, og til hjelp dersom det ønskes kontakt i forkant av møtet.

Sakene blir lagt fram for representantskapet til orientering. Styreleder og daglig leder deltar på møtet om det skulle være spørsmål opp mot sakene eller driften.

Aksdal, 08.04.21

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar

Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Kommunalavdelingen
Postboks 8112 Dep.
0032 Oslo

Oslo, 25.01.2021

Høringssvar til høringsnotat om oppfølging av midlertidig lov – endringer i IKS-loven om fjernmøter og elektronisk signering

Vi viser til høringsnotat fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) om oppfølging av midlertidig lov – endringer i IKS-loven om fjernmøter og elektronisk signering, med høringsfrist 12. februar 2021.

1. Innledning

Samfunnsbedriftene organiserer rundt 550 kommunalt eide og deleide bedrifter i flere ulike bransjer over hele landet. Av disse bedriftene er ca. 200 organisert som interkommunale selskap etter IKS-loven.

Vi er fornøyde med at det nå foreslås permanente endringer i IKS-loven som åpner for økt bruk av elektroniske løsninger ved avholdelse av møter og signering av selskapsdokumenter. Vi støtter at det åpnes for å benytte elektroniske hjelpemidler både ved avvikling av møter i representantskapet og i styret.

Koronapandemien har vist behovet for en rettslig adgang til alternative måter å gjennomføre selskapsstyringen på utover fysiske møter. Det er grunn til å forvente økt bruk av elektroniske løsninger i tiden fremover og at utformingen av løsningene blir mer fleksibel og bedre tilrettelagt for kommunikasjon. Eiere og personer valgt inn i selskapsorganene vil i økende grad både beherske og forvente elektroniske løsninger til benyttelse i selskapsstyringen.

Flere interkommunale selskap har mange eierkommuner spredt over et større geografisk område. Bosted og reiseavstand for personer valgt inn i representantskapet og styret kan enkelte ganger gjøre det krevende å gjennomføre møter med personlig fremmøte. Lovendringene kan gjøre det enklere å avvikle møter i hastesituasjoner, eller der særlige samfunnsmessige forhold krever det.

2. Merknader til forslagene

Det er noen elementer ved forslaget som Samfunnsbedriftene ønsker å kommentere nærmere.

Forholdet mellom fysiske møter og fjernmøter i representantskapet

Det foreslås å lovfeste i IKS-loven § 9 nytt fjerde ledd at representantskapet «kan gjennomføre møter som fjernmøter». Det fremstår som litt uklart om elektroniske møter i representantskapet med dette er likestilt med fysiske møter i organet, eller om det skal være slik at hovedregelen (fortsatt) er at

representantskapsmøtene skal avvikles fysisk med personlig fremmøte. Vi viser i denne forbindelsen til høringsnotat fra NFD om endringer i krav til fysisk møte i foretakslovgivningen.¹

I foretakslovene som omfattes av nevnte høringsnotat fra NFD innføres det en adgang til elektroniske møter for foretakenes eierorganer, men dette vil være betinget av at styret treffer en beslutning om elektronisk avvikling etter en forsvarlighetsvurdering. Vi noterer oss at det i høringsnotatet om IKS-loven ikke foreslått noen vilkår for å beslutte fjernmøte i representantskapet, eller krav om forsvarlig saksbehandling for å gjennomføre fjernmøter.

Samfunnsbedriftene har ingen innsigelser mot at leder av representantskapet selv vurderer hvilken møteform som egner seg og/eller er nødvendig ut fra sakene som skal behandles, og foreta møteinnkalling på denne bakgrunn, jf. ansvaret etter IKS-loven § 8 første ledd. Vi vil likevel peke på at langsiktig og rettslig forpliktende samarbeid mellom kommuner i et IKS kan medføre et særlig behov for at møtene avvikles slik at det blir rom for kommunikasjon utover det et digitalt møte kan legge til rette for. For eierkommunene kan fysiske møter én til to ganger i året være en viktig arena for utveksling av informasjon og synspunkter utover sakslisten.

Det er på denne bakgrunn ønskelig om KMD i større grad synliggjør om lovforslaget innebærer en likestilling mellom fysiske møter og fjernmøter i representantskapet, eller om fysisk møte (fortsatt) skal være en hovedregel, men med adgang til fjernmøte. Dersom møteformene likestilles, og det er ikke er knyttet noen vilkår til å beslutte fjernmøte, bør det vurderes om begrepet «til stede» i flere av bestemmelsene som gjelder representantskapet bør erstattes med «delta».

Vi legger til grunn at avgjørelsen om at representantskapsmøtet skal avvikles fysisk eller som fjernmøte må fremgå av møteinnkallingen.

De interkommunale selskapene har behov for legitimitet og en viss åpenhet både rundt selskapets behandling av saker og beslutningenes innhold. Når slike selskaper er omfattet av offentleglova og evt. forvaltningsloven, vil det også være behov for å vurdere om møtet i eierorganet skal være åpent for offentligheten, og hvordan selskapet kan legge til rette for åpent møte. Det er derfor ønskelig om departementet ser nærmere på hvordan hensynet til møteoffentlighet kan ivaretas ved bruk av elektronisk møter i eierorganene for slike selskaper.

Fjernmøter i styret

Samfunnsbedriftene støtter forslaget om at det nå blir en lovfestet adgang til å avvikle styremøter i IKS som fjernmøte. Vi antar at myndigheten til å beslutte møteform ligger hos styreleder, jf. § 12, og at de øvrige styremedlemmene skal forholde seg til dette.

Også for dette forslaget synes det litt uklart om fjernmøte skal være likestilt med fysiske møter i styret, eller om hovedregelen er at styret møtes fysisk, jf. også bestemmelsen i IKS-loven § 12 første ledd om at styret er beslutningsdyktig når «minst halvparten av medlemmene er *til stede*». Det er heller ikke for styrets del foreslått betingelser for å beslutte fjernmøte, som for eksempel krav om at gjennomføringen skal være forsvarlig. Samfunnsbedriftene imøteser at KMD berører disse forholdene nærmere i lovproposisjonen, slik at det er klart hvordan adgangen i loven til å avholde styremøte som fjernmøte skal forstås.

Som i vårt hørings svar til NFDs forslag om endringer i krav til fysisk møte mv. i foretakslovgivningen, vil vi også her peke på verdien av styremøter der styremedlemmene møter hverandre ansikt til ansikt. For styret som kollegialt organ kan det å treffes personlig være viktig for å få kunnskap om hverandres kompetanse og oppnå gjensidig tillit. Styret må prøve å etablere et samarbeid og et ytringsklima innad i styret som gjør styret best mulig rustet til å treffe beslutninger til selskapets beste. Personlige møter og fysisk samvær kan være viktig for å oppnå dette. I fysiske møter kan diskusjoner og samhandling bli mer umiddelbar og nyansert når styremedlemmene sitter rundt samme bord, enn dersom møtene foregår på en digital plattform. Særlig kan fysisk møte ha en verdi - og være nødvendig - når styret skal drøfte og treffe beslutninger i større og komplekse saker, og der det er uenighet.

¹ [horingsnotat-.pdf \(regjeringen.no\)](#)

Rett til å delta i møte ved bruk av digitale hjelpemidler

Samfunnsbedriftene savner et forslag om adgang (rett) til å delta i fysiske møter via digitale hjelpemidler. Dette gjelder både for møter i representantskapet og styret. Selv om møtet skal avholdes fysisk, kan det for enkelte være behov for å kunne delta digitalt, f.eks. fordi personlig fremmøte ikke er mulig eller er vesentlig vanskeliggjort. Vi mener det bør kunne være adgang til slik deltakelse i enkelte tilfeller. Det er naturlig at leder av representantskapet eller styreleder, evt. etter nærmere retningslinjer gitt i selskapsavtalen, vurderer hvorvidt digital deltakelse for én eller flere skal tillates. Når det først er kalt inn til fysisk møte er det gjerne fordi dette anses som den mest egnede møteform for sakene som skal behandles. Dette kan tale for at det skal være en viss terskel for å tillate digital deltakelse. Samtidig kan digital deltakelse være å foretrekke hvis alternativet er at ett eller flere medlemmer ikke kan delta i møtet. Det er mulig at retten til digital deltakelse kan/bør betinges av krav om forsvarlig gjennomføring og saksbehandling. Vi ber departementet se nærmere på et forslag om digital deltakelse i representantskapsmøter og styremøter, og hvordan adgangen/retten til slik deltakelse eventuelt kan rammes inn.

Fjernmøtebegrepet

Begrepet fjernmøte benyttes i kommuneloven om gjennomføring av digitale møter. Da IKS-loven er en selskapslov som i stor grad bygger på og henger sammen med den alminnelige selskapsretten, kan det vurderes om man i stedet for fjernmøte kan bruke begrepet *elektronisk møte*, bruk av *elektroniske* hjelpemidler osv. slik som foreslått av NFD for de øvrige foretakslovene. Fjernmøte er et godt begrep, men ensartet begrepsbruk innen selskapsretten er også hensiktsmessig.

3. Avsluttende kommentarer

Som nevnt er Samfunnsbedriftene glade for forslagene til endringer i IKS-loven om adgang til å avholde møter i representantskapet og styret som fjernmøter. Dette kan bidra til å forenkle og effektivisere selskapsstyringen og gir alternativer når det ikke er mulig med gjennomføring av fysisk møte. Det er i denne sammenhengen naturlig og bra at det også foreslås en adgang i IKS-loven til å signere protokoller og andre selskapsdokumenter elektronisk.

Vi vil til dette minne om at det fortsatt ikke er mulig for interkommunale selskap å benytte samordnet registermelding digitalt hos Brønnøysundregistrene (Brreg). I en tid der stadig flere disposisjoner utføres digitalt, er det vanskelig å forstå at innsendelse av dokumentasjon til Brreg fra et IKS fortsatt skal foregå ved å skrive ut dokumenter fysisk og deretter sende dem via postgang. Spørsmålet i tilfeller der elektronisk signatur er benyttet på protokoller og dokumenter som skal sendes Brreg, er om det må tas en papirutskrift av kvittering for elektronisk signatur og sende den med post.

Vår erfaring er at flere IKS opplever samhandling med Brreg i dag som ganske tungvint. Siden stadig mer av dokumenthåndteringen for IKS-ene vil skje via elektroniske hjelpemidler, er det ønskelig at departementet sørger for at disse selskapene ikke opplever den ulempen det innebærer å måtte fortsette med innsending av fysiske dokumenter og registermeldinger til Brreg. Vi viser i denne forbindelse til det nylig oppdaterte digitaliseringsrundskrivet² for offentlig sektor (se bl.a. punkt 1.5), hvor det stilles en rekke krav til at offentlig forvaltning skal benytte digital kommunikasjon i sin kontakt med blant annet næringslivet.

Det er viktig at også de interkommunale selskapene får ta del i den digitaliseringsprosessen som skjer ellers i samfunnet. Det vil være både tids- og kostnadsbesparende for de interkommunale selskapene.

Vi vil ellers orientere om at vi avgir egen høringsuttalelse til Nærings- og fiskeridepartementet, som har fremmet flere tilsvarende forslag om endringer til krav om fysisk møte mv. i foretakslovgivningen.

² <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/digitaliseringsrundskrivet/id2826781/>



Samfunnsbedriftene vil gjerne ha dialog med KMD om det videre arbeidet både med dette forslaget og øvrig arbeid med IKS-loven. Dersom dere har behov for utfyllende synspunkter til våre innspill, så ta gjerne kontakt med oss.

Med vennlig hilsen
Samfunnsbedriftene

Øivind Brevik
Administrerende direktør

5HAUGALAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

REPRESENTANTSKAPSMEDLEMMER 2019-2023

Kommune	Repr.medlem	Adresser	Vararepresentant	Adresser
Bokn kommune <i>post@bokn.kommune.no</i>	Kristoffer Joakim Are	<i>joa_are@hotmail.com</i>	Lillian Grønnestad	<i>alalves@online.no</i>
Etne kommune <i>firmapost@etne.kommune.no</i>	Ståle Tungesvik	<i>stale@arcus-vita.no</i>	Trude Enge	<i>trude.enge@etne.kommune.no</i>
Haugesund kommune <i>postmottak@haugesund.kommune.no</i>	Trine Meling Stokland (varaordfører)	<i>trine.meling.stokland@haugesund.kommune.no</i>	Arne-Christian Mohn (ordfører)	<i>arne-christian.mohn@haugesund.kommune.no</i>
Karmøy kommune <i>postmottak@karmoy.kommune.no</i>	Einar R. Endresen	<i>einar.endresen@politiet.no</i>	Asbjørn Eik-Nes	<i>asb-eik@online.no</i>
Sauda kommune <i>post@sauda.kommune.no</i>	Dagfinn Birkeland	<i>dagfinn@mosbakka.no</i>	Hallgeir Amdal	<i>habbusen@hotmail.com</i>
Suldal kommune <i>postmottak,@suldal.kommune.no</i>	Gerd Helen Bø (ordfører)	<i>ordforar@suldal.kommune.no</i>	1. Øyvind Lovra Tveitane (varaordfører) 2. Øyvind Valen	<i>oyvind.lovra.tveitane@suldal.kommune.no</i> <i>oyvind.valen@haugnett.no</i>
Sveio kommune <i>postmottak@sveio.kommune.no</i>	Ruth Ø. Eriksen (varaordfører)	<i>ruth.eriksen@sveio.kommune.no</i>	Asle Georg Halleraker	<i>a.g.h@lyse.net</i>
Tysvær kommune <i>post@tysver.kommune.no</i>	Kathrine Bakkevig	<i>kathrine.bakkevig@haugesund.kommune.no</i>	Åsmund Sandvik	<i><u>aasmsand@frisurf.no</u></i>
Utsira kommune <i>post@utsira.kommune.no</i>	Marte Eide Klovning (ordfører)	<i>marte.eide.klovning@utsira.kommune.no</i>	Tove Helen Grimsby (varaordfører)	<i>tove.grimsby@utsira.kommune.no</i>
Vindafjord kommune <i>postmottak@vindafjord.kommune.no</i>	Solvår Langeland	<i>sol.vaar@live.no</i>	Mats Årvik	<i>mats.arvik@outlook.com</i>