

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 10. september 2021
Tid: kl. 12.30
Sted: Allrommet, Siratunet

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

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

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

Saksliste:

- 13/21 Godkjenning av protokoll 07.05.21
- 14/21 Orientering fra administrasjonen – næringsutvikler
- 15/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon - reservevann
- 16/21 Rogaland Revisjon IKS om revisors rolle og ansvar - engasjementsbrev
- 17/21 Revisors uavhengighetserklæring for 2021
- 18/21 Orientering om revisjonsstrategi for revisjonsåret 2021
- 19/21 Budsjett for 2022 – kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalgets forslag
- 20/21 Referat- og orienteringssaker 10.09.21

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 03.09.21

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Toril Hallsjø
utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.09.21	13/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 07.05.21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 07.05.21 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 07.05.21

Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 07.05.21.

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

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

Aksdal, 03.09.21

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag 7 mai 2021 ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Bedehuset
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 14.15
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL), Kai Børresen (FL), A Thi Kim (BL), Bjørg Skålnes (FL) og Rune Kvalvik (FL)
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Else Holst-Larsen, Deloitte AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Fung. rådmann Arnstein Eek Helse- og omsorgssjef Bente Pettersen i sak 7/21 Økonomisjef Rune Solevåg i sak 8/21
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING	Ingen.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Bjørg Skålnes meldte sak under Eventuelt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 6/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 12.02.21

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 12.02.21 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.21:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.21:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 12.02.21 godkjennes.

SAK 7/21 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – HELSE- OG OMSORGS-SJEF

Sekretariatets innstilling:

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

Behandling i kontrollutvalget 07.05.21:

Helse- og omsorgssjef Bente Pettersen takket for invitasjonen. Hun har vært i stillingen i 19 måneder, hvor bare det første halve året var normalt, før pandemien inntraff og arbeidsdagen ble en helt annen. Planen var å få i gang en omlegging av avdelingen opp mot meldingen «Leve hele livet», som vil innebære et mer differensiert tilbud, færre sykehjemsplasser, mer hjemmebaserte tjenester og bruk av velferdsteknologi. Pandemien har imidlertid gjort at kommunen har måtte tenke nytt mht. matombringing, trygghetsalarmer osv.

Helse- og omsorg er i stor grad regulert av lover/regler og nasjonale retningslinjer. Om kommunen er liten, så styres den av samme krav til kvalitet. Det betyr at mye må kjøpes som eksterne tjenester. Det er inngått driftsavtaler med Haugesund kommune om legevakt, ø-hjelp-plasser, Nav-tjenester, jordmor, ergoterapeut og psykolog. Ansvarsområdet er alt fra vogge til grav, som folkehelsearbeid, helsestasjon, hjemmebesøk, rehabilitering og habilitering, legetjeneste, omsorgstjenester osv.

Avdelingen er den største arbeidsplassen og bruker mest på budsjettet (nær 10 mill. kr). Kommunen har enorme rekrutteringsproblemer blant sykepleiere, som blir stadig vanskeligere å løse. Bakvaktordningen er sårbar og ikke bærekraftig, flere sykepleiere er fritatt vaktordning. I hennes stilling ligger 80 % administrasjon og 20 % sykepleier. Totalt er det 16 ansatte i 8,6 årsverk.

Fra 2021 har det blitt innført, i tillegg til bakvakten, ordningen med «First Responder/akutt-hjelpere» fra brannvesenet. Disse skal bistå AMK og ambulansetjenesten med bære, utstyr o.l. Fastlege skal kontaktes i kontortid, ikke sjukeheim for medisiner. Sykepleier kan enkelt sårstell, men ikke sy. Utenom kontortid er det Haugesund Legevakt som skal kontaktes.

Det har blitt gjennomført mye opplæring det siste året, tøyordning på sykehjem er innført, lukket avvik innen medikamenthåndtering, apoteket foretar dosering av medisin, alle ansatte har nå e-post og pasientjournaler og arbeidsplaner er nå elektroniske. Pandemien har tatt mye tid, men har også styrket samarbeidet.

Utvalget hadde spørsmål til akuttmedisin og hun mente pasientsikkerheten på Utsira var langt bedre nå med First Respondere på plass. Videre ble det stilt spørsmål om antall avvik, smittevern, sykefravær og om arbeidsgruppa som skal se på ombygging av sykehjemmet. Utvalgsleder takket for orienteringen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.21:

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

SAK 8/21 UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020 - UTSIRA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

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

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

Behandling i kontrollutvalget 07.05.21:

Økonomisjef orienterte om regnskapet og delte ut korrigert utgave når det gjaldt hans kommentarer til investeringene og balansen. Han kom inn på regnskapsprosessen med stadig nye krav om dokumentering, slutt med begrepet ikke-disponert driftsresultat, tidligere kalt «overskudd» og konsernregnskap, som er det samme for Utsira m.m.

Netto driftsresultatet i fjor ble svært bra med 4. mill. kr og 1,5 mill. kr bedre enn budsjettert. Det skyldes lav lønnsvekst, lave pensjonskostnader og overskudd på koronamidler. For investeringene hadde vært noen reguleringer og endringer av planer underveis, men stort sett greit. Han viste til spennende tider framover for prosjektet Utsira Nord, men det hjelper ikke med inntekter hvis ikke det er innbyggere.

Utvalgsleder var også opptatt av innbyggertallet og ønsket det omtalt i uttalelsen. Sekretær viste til at det var tatt med i forslaget. Tallene er pr 01.01 ved årsskiftet.

Revisor hadde levert ren beretning og det var ikke tatt med noe spesielt i rapporten. Hun mente arbeidsfordelingen fungerte, ut fra de små forholdene som er.

Utvalget sluttet seg til uttalelsen slik det var lagt fram.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.21 og uttalelse til kommunestyret:

Utsira kontrollutvalg vedtar vedlagt uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2020 slik den foreligger:

*Utsira kommune har i 2020 et **positivt netto driftsresultat på 4 mill. kr** (kr 4.070.227), som utgjør **9,1 %** av driftsinntektene. Resultatet er langt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%. Resultatet i fjor var på 6,8 %.*

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap viser et svært bra resultat, isolert sett, men den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye da kommunens økonomi er sårbar knyttet til rammetilskudd og nedgang i folketall (fra 198 til 192).

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

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

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

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

SAK 9/21 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – REVISORS ATTESTASJON OM ØKONOMIFORVALTNINGEN

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse fra Deloitte AS om økonomiforvaltningen for 2020 og revisors gjennomgang til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.21:

Oppdragsansvarlig revisor hadde ingen spesielle merknader og viste til attestasjonen. Det hadde heller ikke utvalget og de sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.21:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse fra Deloitte AS om økonomiforvaltningen for 2020 og revisors gjennomgang til orientering.

SAK 10/21 FORVALTNINGSREVISJON «PROSJEKTSTYRING, KONTRAKTS- OG LEVERANDØROPPFØLGING»

Sekretariatets alternative innstillinger:

Alternativ 1:

*Utsira kontrollutvalg **avventer** bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport «Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging» som vist i utkast til prosjektplan fra Deloitte AS.*

*Utsira kontrollutvalg **ber kommunedirektøren gi tilbakemelding** på de spørsmålene som framkommer i Deloitte's prosjektplan pkt. 1-5 til det siste møte i høst, dvs. frist settes til **1. november 2021***

Utvalget har følgende tilføyelser/presiseringer :

Alternativ 2:

*Utsira kontrollutvalg **bestiller** forvaltningsrevisjonsrapport «Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging» med lignende problemstillinger som de fra Deloitte AS, men da fra **Rogaland Revisjon IKS** innen en ramme på 65 timer.*

Utvalget har følgende tilføyelse/presiseringer:

Alternativ 3:

*Utsira kontrollutvalg **bestiller** forvaltningsrevisjonsrapport «Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging» i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra **Deloitte AS***

Rammen settes til 65 timer.

Utvalget har følgende tilføyelser/presiseringer:

Behandling i kontrollutvalget 07.05.21:

Utvalgsleder innledet. Han viste til at saken var drøftet i forkant og at han ville dermed sette fram forslag om at utvalget valgte alternativ 3 om å bestille en revisjon som ble utført av Deloitte AS.

Revisor tilbød utvalget at hun kunne ringe opp prosjektleder Frode Løvlie, men viste også til at planen var godt gjennomarbeidet med tanke på at han ikke deltok fysisk. Utvalget mente det ikke var behov for ytterligere informasjon eller tilføyelser/presiseringer

Utvalget sluttet seg til leders forslag om alternativ 3.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.21:

Utsira kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport «Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging» i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS

Rammen settes til 65 timer.

**SAK 11/21 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVSJON 2019/20 –
VANNKVALITET OG VANNVERKET**

Sekretariatets innstilling:

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 29.04.21 om oppfølging av forvaltningsrevisjon 2020 om vannkvaliteten på Utsira og vannverket til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.21:

Utvalgsleder innledet og informerte om at drifts- og utviklingssjefen ikke kunne møte da han var vakt på kommunehuset. Fung. rådmann opplyste at Mattilsynet nettopp hadde hatt tilsyn med vannverket og det var ikke funnet noen avvik.

Samarbeidet om nødvann gjennom Vann Vest var ikke løst, da Haugesund og Karmøy ikke var blitt enige om en avtale. Utvalget ønsket å få en ny tilbakemelding i neste møte om arbeidet med reservevann. Utvalget viste til ønske om beredskap når vannrør frøs. Utvalget sluttet seg til innstillingen og tillegg til vedtak.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.21 og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 29.04.21 om oppfølging av forvaltningsrevisjon 2020 om vannkvaliteten på Utsira og vannverket til orientering.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.21:

Utsira kontrollutvalg ønsker ny tilbakemelding om reservevann til neste møtet 10. september 2021.

SAK 12/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 07.05.21

9. Statusoversikt pr. april 2021
10. Generalforsamling - Rutebåten Utsira AS den 29.04.21
11. Kommunestyrevedtak 29.04.21, sak 17/21 – Årsmelding 2020 for Utsira kontrollutvalg
12. Saksframlegg om opptak av kommunene på Haugalandet i Rogaland Revisjon IKS
13. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland brann og redning IKS
14. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Vekst IKS
15. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
16. Representantskapsmøte 27.04.21 – IKA Rogaland IKS
17. Generalforsamling 30.04.21 – Haugaland Kraft AS
18. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021 - digitalt 21.- 22.04.21
19. Invitasjon til digital FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021

Behandling i kontrollutvalget 07.05.21:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 07.05.21:

Utsira kontrollutvalg tar referatsakene 9-19/21 til orientering.

EventueltGrunnforholdene på øya

Bjørge Skålnes viste til kvikkleireskredet 30.12.20 i Gjerdrum kommune og hun lurte på om dette kunne skje på Utsira. *Er grunnforholdene undersøkt og har kommunen dette under kontroll?* Fung. rådmann viste til Norges geologiske undersøkelser (NGU), en statlig etat som samler data og lager kart. Han mente miljø- og jordbrukssjefen her var den rette til å gi svar. Utvalget ønsket en orientering om grunnforholdene på øya til neste møte.

Avskjed med revisor

Utvalgsleder overrakte blomster og gave til revisor, da det var hennes siste møte som oppdragsansvarlig revisor. Deloitte AS sin periode utløper 30. juni etter fire års kontraktperiode og et år med bruk av opsjon. Revisor takket for godt samarbeid og for gavene til henne og revisor Øyvind Thorkildsen.

Neste møte: fredag 10. september 2021

Foreløpige saker: Orientering fra barnehagestyrer, orientering om grunnforholdene og reservevann, uavhengighetserklæring 2021 fra Rogaland Revisjon IKS, budsjett for 2022 for kommunens kontrollarbeid

Utsira, 7. mai 2021

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.09.21	14/21
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – NÆRINGSUTVIKLER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar næringsutvikler Tore Meintert sin gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

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

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

2021

Møte 1 *Miljø- og jordbrukssjef (12.02.21)*
 Møte 2 *Helse- og omsorgssjef (07.05.21)*
 Møte 3 *Barnehagestyrer (utsatt og erstattes med næringsutvikler)*
 Møte 4 *Assisterende rådmann*

2022

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

Tidsrammen settes til 30 min. inklusiv spørsmål.

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

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

Etter ønske fra utvalgsleder i august ble næringsutvikler Tore Meinert kontaktet om han kunne stille i septembermøtet, og han bekreftet det. Fra sekretariatet ble det gjort feil ved at han ble kontaktet før kommunedirektøren var informert om utvalgsleders ønske om bytte av inviterte.

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

Tjenesteområde og tjenestetilbud

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

Budsjett og regnskap

- Rammer
- Resultater

Tanker om framtiden

- utfordringer
- Planer

Sekretariatet vil vise til kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon i 2019 om «Befolkningsutvikling - hva gjøres?» og rådmannens tilbakemelding av 10.09.19 om arbeidet opp mot å få opp folketallet.

Det er mulig for utvalget kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men da helst så tidlig som mulig, slik at den inviterte kan forberede seg i forkant.

Aksdal, 03.09.21

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksar
Kontrollutvalget	10.09.21	15/21
Kommunestyret	16.09.21	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON – RESERVEVANN

Sekretariatet sitt forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Utsira kontrollutvalg tar kommunedirektørens tilbakemelding av 01.09.21 om oppfølging av forvaltningsrevisjon om reservevannsløsninger til orientering.

Vedlegg: Kommunedirektørens tilbakemelding, datert 01.09.21

Saksorientering

Utsira kommunestyre behandlet i møtet 18.06.20, sak 21/20 forvaltningsrevisjon om vannkvaliteten og vannverket og de fattet følgende enstemmige vedtak:

- 1. Utsira kommunestyre tar drifts- og utviklingssjefens tilbakemelding og redegjørelse om vannkvaliteten på Utsira og driften av vannverket til orientering.**
- 2. Kommunestyret vil støtte kontrollutvalgets forslag om å oppfordre rådmannen om at aktuell personell deltar på Norsk Vann sitt driftsoperatørkurs og at nødvendig kompetanse blir videreført til annet personell innen drift av vannverket.**
- 3. Videre må det innskjerpes at spyling etter ledningsbrudd blir skikkelig ivaretatt, jfr. beredskapsplanen 7.1 pkt. 6.**
- 4. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av plan for reservevannforsyning, jfr. planen 7.3.**
- 5. Frist settes til innen 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.**

Fung. rådmann v/drifts- og utviklingssjefen sendte tilbakemelding 29.04.21 om oppfølging av revisjonen. Utsira kontrollutvalg behandlet sak om oppfølging av forvaltningsrevisjon om vannverk og vannkvalitet i møtet 07.05.21, sak 11/21 og vedtok sin innstilling til kommunestyrets møte 17.06.21, da som sak 28/21.

I tillegg vedtok utvalget følgende:

Utsira kontrollutvalg ønsker ny tilbakemelding om reservevann til neste møtet 10. september 2021.

Kommunedirektør har nå i brev, datert 01.09.21, kommet med ny tilbakemelding om arbeidet med løsning for reservevann. Det gis følgende tilbakemelding:

«Utsira kommune er medeier i Vann Vest sammen med Haugesund, Sveio og andre kommuner nordover i Vestland fylke. Vann Vest arbeider med å få på plass beredskapsordning ved en gitt hendelse på Utsira, der lager av større vannbeholder (over 1000 liter og kanneløsninger husholdninger) blir lokalisert i Haugesund. Dersom dette samarbeidet ikke fører fram vil vi søke løsning med de andre kommunene på Haugalandet (Karmøy, Tysvær og Vindafjord).

Kommunedirektøren tilbakemelder så snart det foreligger mer konkret informasjon knyttet til saken.

Utsira kommune er et «living lab» og vi arbeider også parallelt med å prøve å finne FOU-samarbeid som kan føre til at vi kan bli en testenheter på beredskapsløsning for vann med ny teknologi eller med kjent teknologi brukt på ny måte. Det er mange øysamfunn både innelands og utenlands som har liknende utfordringer, og vi ønsker å bidra sammen med Vann Vest og andre i å finne gode reseveløsninger for vannforsyning til øysamfunn som er for lagt å legge vannkabel fra land til.

Vi ser fram til å samtale mer om dette i kontrollutvalgsmøte 10. september».

Brevet følger også som vedlegg til saken.

Sekretariatets kommentarer

I følge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften tilligger det kontrollutvalget å se til at forvaltningsrevisjon bli fulgt opp. Dette skal sikre at kontroll får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal også gi tilbakemelding til kommunestyret hvordan merknadene er fulgt opp.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er kommunedirektørens ansvar. Kontrollutvalget kan rapportere om tidligere saker til kommunestyret, dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Sekretariatet mener kommunedirektøren i denne saken har gitt en grei tilbakemelding. Det har vært praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlige oversendelsen.

Aksdal, 03.09.21

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær



Utsira kommune
Sentraladministrasjon



Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 01.09.21
Journalført: 21/302/tha
Arkivkode: 216

Deres ref.

Vår ref
20/00039-49
Løpenr.
Arkivkode 033

Saksbehandler
Tlf.

Vår dato
01.09.2021

Oppfølging av forvaltningsrevisjon vann - tilbakemelding om reservevann

Viser til brev av 12.08.21, ref 21/279/216/tha om oppfølging av forvaltningsrevisjon om vann på Utsira, der dere ber om tilbakemelding om arbeid med løsning for reservevann.

Utsira kommune er medeier i Vann Vest sammen med Haugesund, Sveio og andre kommuner nordover i Vestland fylke. Vann Vest arbeider med å få på plass beredskapsordning ved en gitt hendelse på Utsira, der lager av større vannbeholder (over 1000 liter og kanneløsninger husholdninger) blir lokalisert i Haugesund. Dersom dette samarbeidet ikke fører fram vil vi søke løsning med de andre kommunene på Haugalandet (Karmøy, Tysvær og Vindafjord).

Kommunedirektøren tilbakemelder så snart det foreligger mer konkret informasjon knyttet til saken. Utsira kommune er et «living lab» og vi arbeider også parallelt med å prøve å finne FOU-samarbeid som kan føre til at vi kan bli en testenheter på beredskapsløsning for vann med ny teknologi eller med kjent teknologi brukt på en ny måte. Det er mange øysamfunn både innenlands og utenlands som har liknende utfordringer, og vi ønsker å bidra sammen med Vann Vest og andre i å finne gode reserveløsninger for vannforsyning til øysamfunn som er for langt å legge vannkabel fra land til.

Vi ser fram til å samtale mer om dette i kontrollutvalgsmøte 10. september.

Med vennlig hilsen

May Britt Jensen
kommunedirektør

Besøksadresse
Siratun
Postadresse
Postboks 63
5547 Utsira

Sentralbord
52 75 01 00
Telefaks
52 75 01 35

Bankgiro
3240 07 19607
Org.nr
964979901
E-postadresse: post@utsira.kommune.no

UTSIRA KOMMUNE

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.09.21	16/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ROGALAND REVISJON IKS OM REVISORS ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE - ENGASJEMENTSBREV

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar informasjon fra Rogaland Revisjon IKS om revisors rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 07.07.21 til orientering.

Vedlegg: Engasjementsbrev av 07.07.21

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal holde seg informert om revisjonsarbeidet og se til at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget må derfor ha kunnskap om revisors oppgaver og ansvar.

Saksorientering

Nå når Rogaland Revisjon IKS har overtatt som revisor fra 01.07.21 har de utarbeidet et engasjementsbrev til kontrollutvalget. Brevet beskriver formål og innhold i revisjonen slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisor.

Saksopplysninger

Revisor har i engasjementsbrevet av 07.07.21 beskrevet sin forståelse av revisjonsoppdraget og innholdet i revisjonsarbeidet med utgangspunkt i revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner. Brevet omtaler revisors oppgaver og plikter og hva revisor forventer at ledelsen og administrasjonen gjør i forbindelse med avlegging av regnskap. Et av hovedpunktene i brevet omtaler rapportering fra revisor og dialog med kontrollutvalget og administrasjonen. Den/de som utfører revisjon eller annen kontroll for kommunen skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighetserklæringene følger som vedlegg til sak 17/21. Det er én erklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisjonsrevisor Tore Kristensen og den andre fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjonsrevisor Silje Nygård.

Sekretariatets vurderinger

Engasjementsbrevet fra revisor gir kontrollutvalget innsikt i revisors rolle og ansvarsområder. Det gis informasjon om lov, forskrifter og faglige standarder som ligger til grunn for revisors arbeid. Informasjonen er grunnleggende for kontrollutvalgets oppgave, blant annet med å se til at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Sekretariatets konklusjon

Informasjonen fra revisor tas til orientering.

Aksdal, 03.09.21

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

ENGASJEMENTSBREV – UTSIRA KOMMUNE

1. Innledning

Rogaland Revisjon IKS ble gjennom selskapsavtale sist justert 01.07.2021, valgt til revisor for Utsira kommune. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, særattestasjoner og eierskapskontroller og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet kommunale foretak, kirkeregnskap, stiftelser og andre virksomheter som inngår i den kommunale tjenesteproduksjon, jf. selskapsavtale, samarbeidsavtale og kommunens eierstrategi. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 24-2:
 Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor vil hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert blant annet på plan for forvaltningsrevisjon og den overordnede risiko- og vesentlighetsanalysen.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til Kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. Vi utarbeider også risiko- og vesentlighetsvurderinger av den kommunale virksomheten, til nytte for kontrollutvalget ved bestilling av forvaltningsprosjekter.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdrags- og fagansvarlig for forvaltningsrevisjon er leder for forvaltningsrevisjon Silje Nygård.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er undertegnede.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Vi kontrollerer også om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskap skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen skal rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon, eksempelvis bekreftelse av antall psykisk utviklingshemmede og tilskudd for ressurskrevende tjenester. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 5.ledd. Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon, som sendes administrasjonen.

Utkast til budsjett fremmes til kontrollutvalget, som iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 legger frem eget budsjett for kommunestyret for godkjenning. Rogaland Revisjon IKS legger frem tertialrapport over tidsforbruk sammenholdt mot rammen. Tilleggstjenester avtales spesielt.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Orientering om vesentlige funn gjennom året
3. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
4. Revisjonsberetning
5. Nummererte brev (se nedenfor)
6. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll etter kommunelovens § 24-9

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Misligheter

Revisor skal iht. kommunelovens § 24-5 gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon eller på annen måte, skal revisor straks melde fra om det i nummerert brev til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende nytt nummerert brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til kommunedirektøren eller kommune-/fylkesrådet.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Nummererte brev som gjelder kommunale foretak sendes med kopi til styret, daglig leder og eventuelt kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet

- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF og KS Bedrift kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS


Tore Kristensen

Leder regnskapsrevisjon /
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.09.21	17/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen, datert 07.07.21 fra oppdragsansvarlig revisor Tore Kristensen og Silje Nygård, Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg: Revisors egenerklæring, datert 07.07.21 – Tore Kristensen - regnskapsrevisjon
Revisors egenerklæring, datert 07.07.21 – Silje Nygård - forvaltningsrevisjon

Saksorientering

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kap. 3 (§§ 16 – 21) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet. Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget, jfr. § 3 – «påse.... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3».

I følge § 24-4 skal den som foretar revisjon eller annen kontroll for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriften §§ 16-21 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering

I følge forskriftens § 19 skal oppdragsansvarlig revisor **årlig**, og ellers **ved behov**, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en **skriftlig vurdering** for kontrollutvalget.

Revisor gjør i vedlagte erklæringer rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at de utvalgte fra Rogaland Revisjon IKS ikke er uavhengig i forhold til Utsira kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

Aksdal, 03.09.21

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR UTSIRA KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Utsira kommune.

Stavanger, 07.07.2021

Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen

Leder regnskapsrevisjon /

Statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR UTSIRA KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Utsira kommune.

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS


Silje Nygård

Leder forvaltningsrevisjon

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	10.09.21	18/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Kan bli behandlet i lukket møte – Offl § 24/KL § 11-5 tredje ledd, bokstav b

ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI FOR REVISJONSÅRET 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar Rogaland Revisjons revisjonsstrategi for revisjonsåret 2021 og revisors gjennomgang om interimrevisjonen så langt i 2021 til orientering.

Vedlegg: Revisjonsstrategi for Utsira kommune 2021 (blir presentert i møtet) U.Off. § 23.3

Bakgrunn

Etter kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalget "påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på en betryggende måte". Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge kommuneloven § 24-2 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisor planlegge sitt arbeid, og da med årlig å utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet.

Regnskapsåret avsluttes ikke før regnskap for 2021 er avlagt våren 2022. Hovedarbeidet i det enkelte regnskapsår starter derfor ikke før om høsten.

Rogaland Revisjon IKS har varslet at de har utarbeide en slik plan for Utsira kommune. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil presentere planen/strategien i møtet. Vedlegget er et internt arbeidsdokument og revisor ønsker at den unntas offentlighet.

Revisor vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedinnholdet i arbeidet. Opplysninger som kan komme fram i møtet kan bli vurdert som unntatt offentlighet («tungtveiende offentlig interesse») og møtet kan bli lukket i henhold til offentleglova § 24 og kommuneloven § 31 nr 5, men dette skal også bli vurdert opp mot hensynet til mer-offentlighet, før eventuell lukking.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegger også oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Uavhengighetserklæringen for 2021 legges fram for kontrollutvalget i samme møtet som orientering om revisjonsstrategi.

Kontrollutvalgets behandling av revisjonsstrategi og evt. informasjon om regnskapsrevisjonen så langt i 2021, vil altså være et ledd i å se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalg få anledning til å komme med innspill til fokusområde i interimsrevisjonen som skal gjennomføres, evt. senere revisjoner, dersom de ønsker det, selv om det er revisjonen som fastsetter den endelige revisjonsplanen.

Konklusjon:

Dersom det ikke kommer fram noe spesielt i møtet, blir det anbefalt at kontrollutvalget tar informasjonen fra Rogaland Revisjon til orientering.

Aksdal, 03.09.21

Toril Hallsjø
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	16.12.21	
Kontrollutvalget	10.09.21	19/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

BUDSJETTFORSLAG 2022 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

*Utsira kontrollutvalg foreslår et samlet budsjett for kontrollarbeidet i Utsira kommune for budsjettåret 2022 med en totalramme på **kr 440 000 eks. mva** fordelt følgende:*

Kontroll- og kvalitetsutvalgets utgifter	kr	40 000
Sekretariatstjenester (HKS IKS)	kr	118 000
Revisjonstjenester (RR IKS)	kr	282 000

Vedlegg: Budsjettforslag for 2022 - kontrollarbeidet

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert og at det utføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet. Dette inkluderer budsjett for kjøp av revisjonstjenester, sekretariatstjenester og utgifter til utvalget. Denne saken legges fram som kontroll- og kvalitetsutvalgets forslag til budsjett for kommunens kontrollarbeid for 2022.

I følge kommuneloven har kontrollutvalget et vidt arbeidsområde, og er kun underordnet kommunestyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til bare å gjelde økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosesser, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseer-ansvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være som bestiller. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingene til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Dersom kontrollutvalget ønsker å foreta en tilleggsbestilling hos revisor utover vedtatt ramme, må utvalget anmode kommunestyret om en høyere ramme.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslaget. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret i forbindelse med at kommunen samlede budsjett for 2022 skal vedtas. Dersom **kontrollutvalgets innstilling** er lagt inn fra administrasjonen i rådmannens budsjettforslag, har det vært tolket slik at det **ikke har vært nødvendig** å legge det fram for kommunestyret **som egen sak eller vedlegg**.

Det har etter hvert blitt praksis i Karmøy kommune at utvalgets innstilling er blitt lagt inn i rådmannens budsjettforslag, uten endringer, dvs. ingen kutt/reduksjon.

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være **fritt og uavhengig** av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere får innvirkning på kontrollorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et endret beløp i forhold til det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal likevel uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett, jfr. forskriften § 2.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av selskaper/samarbeid, fastsettes budsjettet her av representantskapet og av styret, og kan kun endres av disse. Det gjelder i denne saken de overslag som er oversendt fra Rogaland Revisjon IKS om regnskapsrevisjon og fra HKS IKS.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte** oppgaver.

Budsjettforslaget er delt inn i tre hovedpunkter: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester:

1. Kontroll- og kvalitetsutvalgets utgifter

Kontrollutvalg består nå av fem medlemmer, slik som kommuneloven krever. Som tidligere møteplaner settes det opp fire møter i kalenderåret, fordelt på to i halvåret, men det har noen år vært tre møter, da møtet på nyåret er blitt kansellert. Godtgjørelse er etter satser vedtatt av kommunestyret

Møtene holdes på Siratun, så det er ikke kostnader til leie av lokaler. Som tidligere år er det lagt inn servering på møtene. Utvalget har ikke praksis for å delta på konferanser/treff, men det er lagt inn midler til kursdeltakelse, i tillegg til medlemskap i nettverk for kontrollutvalg. Regnskap 2020 viste et forbruk på 25 783,-, men utgifter som foreslås lagt inn er som fjorårets budsjettforslag **kr 40 000**.

2. Sekretariatskostnader

Representantskapets vedtak

Utsira kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat (HKS) IKS og kjøper sekretariatstjenestene til kontrollutvalget herfra. Representantskapet vedtok i møtet 26.04.21, sak 6/21 budsjettet for 2022 og eiertilskuddet fra deltakerkommunene. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det betales en årlig fast grunnsum og etter medgått timeforbruk, basert på eierandel.

Kostnadene for Karmøy kommune neste år er satt til **kr 118 000**, som er en økning på 3,5 %. I prisen innbefatter normal aktivitet i utvalget, saksbehandling, utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m. Sekretariatet drives etter selvkostprinsippet. Ved overskudd har midlene blitt overført til fond.

3. Revisjonskostnader

Revisors budsjettforslag

Utsira kommune er fra 01.07.21 medeier i det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS, og kjøper derfor sine revisjonstjenester fra dette selskapet. Sekretariatet har mottatt forslag til budsjett fra revisor. Budsjettet er vedtatt av selskapets styre og representantskap. Når budsjettet er vedtatt i representantskapet, er det bindende for kommunen.

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav. Forvaltningsrevisjon og andre kontroller har tidligere år vært budsjettert med inntil 100 timer. For 2021 ble det budsjettert med en ramme/totalleveranse til inntil kr 216 000, som inkluderte fastpris for regnskapsrevisjon og kjøp av timer etter bestilling til forvaltningsrevisjon. Det ble i fjor opplyst at budsjettet for 2021 være usikre anslag pga gjeldende revisjonsavtale ville utløpe 30.06.21. Det da ikke avklart om det ble ny anbudsrunde eller eierskap i Rogaland Revisjon IKS.

Revisors budsjett omfatter utgifter til vanlig regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll/eierskapskontroll i henhold til planer vedtatt av kommunestyret, samt oppmøte i utvalget.

Rogaland Revisjon har for 2022 ført opp totalt **302** timer. I dette er det lagt inn timer til attestasjon (50 t), regnskapsrevisjon (96 t), oppmøte i utvalget (50 t) og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll med 106 timer.

Timeprisen er for 2022 satt til kr 1 060,- eks. mva. I 2020 og 2021 var/er den kr 960,- eks. mva. Prisstigningen og antall anslåtte timer vil føre til at budsjettforslaget for 2022 vil innebære en kraftig økning i revisjonsutgiftene.

Regnskapsrevisjon

Budsjett for kjøp av revisjonstjenester inkluderer regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. For 2022 har sekretariatet måtte legge inn **kr 208 000** til kjøp av regnskapsrevisjonstjenester på bakgrunn av revisors framlegg.

Kontrollutvalget har liten innflytelse på utgiftene som går med til regnskapsrevisjon, etterlevelseskontroll og attestasjoner. Revisor gjør selvstendige vurderinger av hvor mange timer som kreves for å utføre den lovpålagte (regnskaps-)revisjonen. Revisors budsjettanslag for regnskapsrevisjon må derfor legges til grunn for kontrollutvalgets budsjettarbeid.

Forvaltningsrevisjon

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll står kontrollutvalget friere. Kommuneloven angir ikke noe nivå for hvor mye ressurser som skal gå med til disse revisjonsformene. Loven har krav om at det minimum skal lages fireårsplaner for hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret og gjelder for angitt periode. Loven angir ikke hvor mange kontroller som bør gjennomføres i perioden eller pr. år. Dette avgjøres ut fra vedtatte planer, tilgjengelige ressurser og kommunestyrets vedtak.

Budsjettet for kjøp av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Utsira kommune har økt fra 50 timer til 70 timer gjennom alle de snart 20 årene, siden lovkravet kom. Det har vært satt av **70 timer** til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Erfaringsmessig har det bare enkelte år blitt benyttet revisor og kostnader påløpt. Forvaltningsrevisjonene skal sikre innbyggerne gode tjenester, finne forbedringspotensialet og/eller sikre etisk forsvarlig drift av kommunen.

Kontroll- og kvalitetsutvalget gjør prioriteringer ut fra vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll når det bestilles rapporter fra revisor. Utvalget kan gjøre omprioriteringer i forhold til vedtatte planer.

Sekretariatet vil foreslå at dagens nivå opprettholdes, men vil forslå at antall timer reduseres til **70 timer**. Budsjettsum som foreslås er da **kr 74 200** i 2022 til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Samlede revisjonskostnader vil da komme på **kr 282 000** i 2022.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets samlede budsjettforslag

For oversikt over budsjettforslaget for 2022, se eget vedlegg. Det blir foreslått et samlet budsjett på **kr 440 000** eksklusiv mva til kontroll i 2022. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten går i null.

Årets budsjett er på **kr 219 000**, slik at bevilgningene til revisjon vil måtte øke betydelig. Sekretariatet har påpekt dette for ledelsen av selskapet, men revisjonsdirektøren viser til at:

«anslaget er basert på nivå fra våre eiere frem til nå og at dette også er kommentert i sak om eierskap. Vårt fokus er å levere et helhetlig tilbud hvor vi sammen med eierne kontinuerlig forbedrer oss.».

Sekretariatet vil vise til sak om valg av revisjonsordning i fjor høst hvor kostnadene til revisjon i sørfylket var gjengitt. Til sammenligning kan nevnes at Kvitsøy kommune med sine 517 innbyggere har et revisjonsbudsjett i 2021 på kr 379 000 kr og totalsum til kommunens kontrollarbeid med kr 543 000. Sekretariatstjenesten er da satt til kr 115 000 og kr 50 000 til utvalget.

Alle kommunene på Haugalandet vil få en kraftig økning (dobling) av utgiftene til revisjon neste år. Det er vanskelig å si hva en anbudskonkurranse vil ha gitt som resultat, men en økning ville utvilsomt også kommet også ved valg av privat revisjonsordning. Siden forrige anbudsrunde er det kommet nye krav til revisjonen som følge av ny kommunelov, bl.a. om attestasjon om kommunens økonomiforvaltning, også kalt «forenklet etterlevelseskontroll». Tidligere avtaler ble prisjustert etter konsumprisindeksen, mens lønnsindeksen de siste årene har ligget langt over, og dette vil trolig klart også ha gitt utslag i prisene ved ny anbudsrunde.

Kontrollutvalg er direkte underlagt kommunestyret. Som tidligere nevnt pålegger forskriften derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjettamme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles. I år vil det være det særlig være aktuelt.

Sekretariatet forutsetter at dersom det fremmes forslag om reduksjon i budsjettforslaget, skal det skje av formannskapet i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag, må dette meldes til utvalgets sekretariat da det vil få store følger for utvalgets arbeid.

Saken legges fram for kontroll- og kvalitetsutvalget til diskusjon, samt med en anbefaling til kommunestyret for kommende års ramme til kontrollarbeidet.

Aksdal, 02.09.21

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA kommune

Budsjett for kontrollarbeidet 2022

Art	Ansvar 11000/ funksjon 1100: Kontroll	Budsjett- forslag 2022	Budsjett- forslag 2021
1081	Fast godtgjørelse utvalgsleder	kr 9 000	
1081	Møtegodtgjørelse	kr 7 000	kr 16 000
1080	Tapt arbeidsfortjeneste	kr 2 000	kr 2 000
1099	Arbeidsgiveravgift	kr 2 000	kr 2 000
1030	Ekstrahjelp/vakt		
	Lønn og sosiale utgifter	kr 20 000	kr 20 000
1115	Bevertning	kr 4 000	kr 2 000
1150	Kurs og opplæring	kr 13 000	kr 15 000
1171	Reiseutgifter		
11950	Kontingenter/lisenser	kr 3 000	kr 3 000
	Kjøp av varer og tjenester	kr 20 000	kr 20 000
	KU samlet	kr 41 000	kr 40 500
1375	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS	kr 118 000	kr 114 000
1375	Rogaland Revisjon IKS	kr 282 000	
1370	Deloitte AS		kr 219 000
	Kjøp av sekretariat- og revisjonstjenester	kr 400 000	kr 333 000
Kontrollutvalgets totale budsjetttramme		kr 440 000	kr 373 000

Oversikt - Rogaland Revisjon IKS

Regnskapsrevisjon, attestasjoner, mm.	208 000
Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroller	kr 74 000
Sum oversikt fra revisor	kr 282 000

Timepris	kr 1 060	kr 960
Alle beløp er eks. mva.		

Timeoversikt

Regnskapsrevisjon	96	
Attestasjoner	50	
Kontrollutvalg	50	
Annet (rådgivning etc.)		
Sum regnskapsrevisjon, attestasjoner, mv.	196	
Forvaltningsrevisjon (106 t)	70	70
Timer i alt	266	



Rogaland
Revisjon

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.08.21
Journalført: 21/288/146
Arkivkode: 216

Kontrollutvalgssekretariat
Utsira kommune

Strandkaien 36
N-4005 Stavanger
Rogaland-revisjon.no
E: post@rogaland-revisjon.no
T: 40 00 52 00
Org.nr.: 887 052 832

Stavanger, 23.08.2021

Budsjettforslag 2022

Det vises til forespørsel om notat for budsjettforslag mottatt i epost 16.08.2021.

Vårt budsjettforslag er basert på de erfaringer vi har med vårt arbeid med våre eierkommuner frem til nå. Det er flere elementer om virker inn her, men innbyggertall er sentralt for våre foreløpige anslag. Det vises til saksfremstilling fra sekretariatet i forbindelse med valg om å gå inn som eier i Rogaland Revisjon IKS med oversikt over kostnader per kommune. Våre budsjettforslag oppfatter vi er i samsvar med kontrollutvalgssekretariatet oversikt.

Vi fakturerer ikke etter fast pris, men etter faktisk timeforbruk. Dette vil variere fra kommune til kommune og fra år til år. Vår visjon er å forbedre offentlig sektor og det innebærer at vi er tilgjengelig for kommunen, herunder kontrollutvalg og administrasjon, samtidig som vi søker å gjøre revisjonen effektivt, med en god arbeidsfordeling mellom kommuner og oss. Våre framtidige budsjettforslag vil baseres på den erfaring og kunnskap som vi sammen bygger.

Vi har ikke endret timepris de siste 3 år og vårt representantskap vedtok på sitt møte i april å endre timepris fra 960,- til 1060,- eller med ca. 10%.

Vi legger ved tertialrapportering lik den vi sender til alle kommuner (30/4, 31/7 og 31/12) hvor timeanslag er fordelt ut på hovedgrupper. Vi har satt opp tilsvarende tabell som sekretariatet viste i sin saksfremstilling, se eget vedlegg.

Det er kontrollutvalget som bestiller våre oppdrag og vi ønsker en god dialog i forhold til dette. Vi ser frem til et godt samarbeid fremover.

Vennlig hilsen

Rogaland Revisjon IKS

Rune Haukaas
Revisjonsdirektør

Vedlegg notat budsjett 2022

Nye eiere	Budsjett 2020	Folketall 01.01.20	Kostnad pr innbygger 2020	Budsjett 2022	Folketall 01.01.2021	Kostnad pr innbygger 2022
Karmøy	1 115 000	42 186	26	2 120 000	42 345	50
Haugesund	837 000	37 357	22	1 908 000	37 323	51
Tysvær	535 000	11 065	48	932 800	11 178	83
Vindafjord	440 000	8 714	50	858 600	8 705	99
Sauda	440 000	4 595	108	752 600	4 561	165
Sveio	421 000	5 766	73	858 600	5 798	148
Etne	404 000	4 062	99	572 400	4 053	141
Bokn	260 000	852	305	429 300	859	500
Utsira	215 000	198	1 086	319 060	192	1 662

Tidl eiere	Budsjett 2020	Folketall 01.01.20	Kostnad pr innbygger 2020	Budsjett 2022	Folketall 01.01.2021	Kostnad pr innbygger 2022
Stavanger	6 869 000	143 574	48	7 584 300	144 147	53
Sandnes	3 907 000	79 537	49	3 943 200	80 450	49
Sola	1 238 400	27 153	44	1 367 400	27 457	50
Randaberg	921 600	11 221	82	1 017 600	11 315	90
Eigersund	917 000	14 811	62	1 012 300	14 787	68
Hå	912 000	18 991	48	1 007 000	19 120	53
Strand	931 200	12 968	70	1 028 200	13 070	79
Gjesdal	907 200	12 002	76	1 001 700	12 064	83
Suldal	855 000	3 804	225	943 400	3 809	248
Hjelmeland	556 800	2 574	269	614 800	2 580	238
Sokndal	489 600	3 804	129	540 600	3 257	166
Bjerkreim	460 800	2 787	165	535 300	2 791	192
Lund	494 400	3 202	136	545 900	3 174	172
Kvitsøy	379 200	517	733	418 700	507	826

UTSIRA KOMMUNE

Perioderapportering 31.07.2021



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum eks mva
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon							2						2,00	1 920
Bekreftelse/attestasjoner													0,00	0
Kontrollutvalg													0,00	0
Rådgivning													0,00	0
Forvaltningsrevisjon													0,00	0
Total sum	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2,00	1 920

UTSIRA	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	53,0	48,0	25,0	25,0		151,0	144 960
R 2021	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	1 920
B 2022	106,0	96,0	50,0	50,0		302,0	320 120

Budsjett 2022:

Anslag basert på erfaring fra våre eiere før utvidelse. Vil justeres når vi har bedre kunnskap på den enkelte kommune. Timeprisen økes i samsvar med representantskapets budsjettvedtak med kr 100,- for 2022 slik at timepris blir kr 1 060,- + mva for kommuner og kr 1 115,- + mva for andre. Det vises forøvrig til notat om budsjett 2022.

Forbruk 2021:

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.09.21	20/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.09.21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar referatsakene 20 – 29-21 til orientering.

Vedlegg:

20. Statusoversikt pr. september 2021
21. Deloitte – status om arbeidet med forvaltningsrevisjonsrapport
22. Kommunestyrevedtak 17.06.21, sak 23/21– Rogaland Revisjon IKS
23. Kommunestyrevedtak 17.06.21, sak 28/21 – Oppfølging av forvaltn. revisjon vann
24. Kommunestyrevedtak 17.06.21, sak 30/21 – Årsmelding 2020
25. Kommunestyrevedtak 17.06.21, sak 31/21 – Regnskap 2020
26. Tilbakemelding vedr kvikkleireforhold på Utsira
27. FKT – medlemesinfo juni 2021
28. Økonomirapport 30.06.21 til FSK 18.08.21, sak 44
29. Generalforsamling 29.04.21 - Rutebåten Utsira AS

Saksorientering:

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

Aksdal, 03.09.21

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Utsira Statusoversikt sept. 2021

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Tema	Valgt	KU	Status	Ferdig	Merknader
<i>Forvaltningsrevisjon Prosjektstyring</i>	12.02.21, sak 3/21	07.05.21. sak 10/21	Under arbeid	Høsten 2021	Deloitte AS v/Løvlie 65 t
<i>Næringsutvikler</i>	August 2021	10.09.21, sak 14/21	Invitert		
<i>Barnehagestyrer</i>	13.02.20, sak 3/20	12.11.21, sak ?			
<i>Ass. rådmann</i>	13.02.20, sak 3/20	1. møte 2022			

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Tema	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Forvaltningsrevisjon Prosjektstyring</i>	07.05.21. sak 10/21	november			

Avsluttede prosjekt/orienteringer

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging	Merknader
<i>Oppfølging av forvaltn. – revisjon vann</i>	18.06.20, sak 5/20	07.05.21, sak 11/21	17.06.21, sak 28/21	KU 10.09.21	
<i>Helse- og omsorgssjef</i>	13.02.20, sak 3/20	07.05.21, sak 7/21	-		Orientering
<i>Miljø- og jordbrukssjef</i>	13.02.20, sak 3/20	12.02.21, sak 2/21	-		Orientering
<i>Biblioteksjef</i>	13.02.20	13.11.20 Sak 19/20	-	-	Orientering
<i>Oppvekstsjef</i>	13.02.20	11.09.20, sak 12/20	-		Orientering
<i>Evaluerings- og skolematerdningen</i>	09.09.20, sak 13/20	13.11.20, sak 20/20	17.12.20, sak 55/20	-	
<i>Vannkvaliteten på Utsira og vannverket</i>	22.11.19, sak 19/19	12.02.20, sak 2/20	18.06.20, sak 21/20	17.06.21, Sak 28/21	Skriftlig svar fra adm.
<i>Befolkningsutvikling</i>	24.05.19	20.09.19, sak 9/19	02.11.19, sak 5/19		Skriftlig svar fra adm.
<i>Plan for forvaltnings- revisjon 2020-2024</i>	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 56		
<i>Plan for eierskap- skontroll 2020-2024</i>	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 57/20		

RE: Status - forvaltningsrevisjonsprosjekt kontraktsoppfølging - Utsira

Avsender **Lovlie, Frode <flovlie@deloitte.no>**
Mottaker **Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>**
Dato **03.09.21 kl 11:49**

Hei Toril,

Status på prosjektet i Utsira er som følger:

Prosjektet er i rute.

Vi har fått tilsendt etterspurt dokumentasjon, og er i prosess med å gå igjennom dette og sette opp rapportutkast. Vi har avtalt intervjuer neste uke.

Under forutsetning av at intervjuobjekter stiller til intervju og vi får verifiserte referater tilbake innen oppsatte frister, samt at verifisering og høring av rapportutkast blir gjennomført innen avtalte frister, vurderer vi i dag det som lav risiko for at prosjektet skal bli forsinket.

Vh,

Frode Løvlie
PhD | Senior manager | Risk Advisory
Deloitte AS
M: +47 480 97 914

**UTSIRA KOMMUNE**

Postboks 63, 5547 Utsira

| post@utsira-kommune.no**SAKSUTSKRIFT**

Arkivsak-dok. 20/00039-45

Saksbehandler Arnstein Eek

Rogaland Revisjon IKS - Godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eierstrategi

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre 2019 - 2023	17.06.2021	23/21

Kommunestyre 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 17.06.2021 sak 23/21**Møtebehandling**

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken.

Votering

Kommunedirektøren sitt forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Utsira kommune går inn som eier i Rogaland Revisjon IKS fra og med 1/7-2021.
 2. Utsira Kommune sitt innskudd og eierdel i Rogaland Revisjon IKS på kr. 2 730 – eierdel på 0,05 % - blir dekket med overføring fra generelt disposisjonsfond.
- Kommunestyret godkjenner selskapsavtale og samarbeidsavtale for selskapet

ROGALAND REVISJON IKS - GODKJENNING AV SELSKAPSAVTALE, SAMARBEIDSAVTALE OG EIERSTRATEGI

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

1. Utsira kommune går inn som eier i Rogaland Revisjon IKS fra og med 1/7-2021.
2. Utsira Kommune sitt innskudd og eierdel i Rogaland Revisjon IKS på kr. 2 730 – eierdel på 0,05 % - blir dekket med overføring fra generelt disposisjonsfond.
3. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale og samarbeidsavtale for selskapet.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Kommunestyrets vedtak om å gå inn i selskapet, sak 43/20 av 5.11.2020.

Forslag til Selskapsavtale og samarbeidsavtale.

Bakgrunn for saken:

Gjeldende sak gjelder formell godkjenning av selskapsavtale og samarbeidsavtale samt finansiering av innskudd og eierandel i Rogaland Revisjon IKS.

Utsira Kommunestyre gjorde i sitt møte 05.11.2020 dette vedtak:

Utsira Kommunestyre velger å gå inn i et interkommunalt samarbeid om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.

Selskapet vil da bli kommunens sin oppdragsansvarlige revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i åra framover.

Rådmannen legg fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskudd seinere i høst eller på nyåret i 2021.

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

Sak om opptak av nye deltakere i et interkommunalt selskap skal i henhold til selskapsavtale behandles av samtlige eiere sine kommunestyre. Opptaket er avhengig av godkjenning hos samtlige nåværende¹ eierkommuner i selskapet.

Kommunedirektørene/rådmennene i de åtte kommunene på nord-Jæren, samt fylkeskommunen har i fellesskap saksbehandlet søknadene fra kommunene på Haugalandet. Kommunestyrene/fylkestinget i nåværende eierkommuner har godkjent søknadene. Det er foretatt nødvendige oppdateringer av selskapsavtalen, samarbeidsavtalen og eierstrategien, som med dette også legges fram for Utsira Kommunestyre til godkjenning.

Saksopplysninger:

Søknad om opptak fra ni by-/kommunestyre

Det er kontrollutvalgene i hver av de ni kommunene som ihht. kommunelovens bestemmelser har saksforberedt valg av revisjon for kommunen. De respektive ni by-/kommunestyrene behandlet sak om valg av levering av revisjonstjenester høsten 2020. Alternativene som forelå var å fortsette med en konkurransebasert løsning og gå ut på ny forespørsel ved utløpet av inneværende avtale eller søke om deltakelse i interkommunalt samarbeid i Rogaland Revisjon IKS. De omsøkte ni by-/kommunestyrene vedtok å søke deltakelse i interkommunalt samarbeid fra 01.07.2021 om leveransen av revisjonstjenestene.

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

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

Med utvidelsen av nye deltakere i Rogaland Revisjon IKS og det faktum at Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS² må omdannes som følge av ny kommunelov, gjør at det er behov for å se nærmere på en hensiktsmessig fremtidig løsning for sekretariatstjenestene til eierkommunene i Rogaland Revisjon IKS. Det er naturlig å utføre dette arbeidet høsten - 2021, og etter at kommunestyrene i nye deltakerkommuner har behandlet saken om å gå inn i Rogaland Revisjon IKS som eiere.

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

Eierbrøk og kapitalinnskudd ved inntreden i selskapet

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

Selskapskapitalen og størrelsen på engangsinnbetalingen er med på å fastsette hvilken eierandel kommunen har i selskapet. Selskapskapitalen før utvidelse med nye kommuner er pålydende 4,050 mill. kroner, etter at Suldal gikk inn med eierdel på 50 000 kroner.

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

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

Eierbrøken har hittil hatt betydning ved stemmegivning i representantskapet. Driften har ikke aktualisert spørsmål som f.eks. utbytte der eierbrøk har betydning.

I tråd med selskapsdokumentene og med kronebeløp på 12,80 pr. innbygger medfører opptaket av de ni nye kommunene følgende endringer i eierandel:

Kommune	Selskapskapital	Eierandel Oppr. %	Eierandel 1.1.2017	Eierandel 1.1.2020 ³	Eierandel 1.7.2021
Kvitsøy	6 000	0,15	0,14	0,14	0,11
Forsand	11 600	0,29	0,31		
Hjelmeland	32 000	0,80	0,76	0,76	0,60
Bjerkreim	28 400	0,71	0,68	0,68	0,54
Finnøy	32 400	0,81	0,77		

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

³ Endring som følge av ny kommunestruktur fra 1.1.2020

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

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

Innbetalingen av kapitalinnskuddet er en engangsutgift for de nye kommunene som går inn som eiere. Utgiften skal regnskapsføres i investeringsregnskapet.

Øvrige utgifter og økonomisk ansvar

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

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

Selskapet fakturerer timeforbruket i samsvar med timepris som fastsettes i årlig økonomiplanbehandling. Ved etableringen av selskapet ble det fastsatt som prinsipp at eierkommunene prioriterer å fastholde en moderat timeprisutvikling over tid, i stedet for en utbyttestrategi. Faktisk timeprisutvikling bekrefter eiernes forventning. Samtidig har fondsoppbyggingen vært på et moderat nivå

og står nå i rimelig forhold til hva det må forventes at selskapet har av opparbeidede midler til å selv å kunne foreta utskiftning av teknisk utstyr som er nødvendig for en effektiv tjenesteproduksjon i en personell og kompetanseintensiv virksomhet som revisjonen er.

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

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

Kommunedirektørens vurdering:

Alle de ni søkerkommunene har i dialog med Rogaland Revisjon IKS vært klare i forventning til kvalitet, lærings- og forbedringsfokus i forvaltningsrevisjoner som utføres av selskapet.

Gjennom å inngå som eier i Rogaland Revisjon IKS og med det en utvidelse av selskapet gis det i enda større grad mulighet til å bidra til kunnskapsdeling på tvers av kommunene, erfaringsgrunnlaget for sammenligninger øker og mulighetene for å hente ut «beste praksis» for bruk iblant annet forvaltningsrevisjoner styrkes. Flere av eierkommunene står i et betydelig omstillingsarbeid for å tilpasse virksomheten til de økonomiske rammene kommunen har. I dette arbeidet er kunnskapsdeling og læring på tvers et vesentlig verktøy for å arbeide målrettet og til oppnå resultater på både kort og lang sikt.

I løpet av høsten 2021 er det behov for både å utføre et arbeid mht fremtidig løsning for sekretariatsfunksjon for kontrollutvalgene som følge av utvidelsen og tilpasninger til ny kommunelov. Videre er det behov for å revidere eierstrategien over selskapet, slik at den er mer i tråd med eierfellesskapets samlede forventning til selskapet. Eierstrategi som ligger inne som vedtaksgrunnlag nå, er den som opprinnelig var grunnlaget da selskapet ble etablert, og det er stort behov for å modernisere denne. I disse arbeidene må både nåværende kontrollutvalgs-sekretariater og styret i Rogaland Revisjon IKS involveres.

I samsvar med eierstrategiens forventning om utvikling av selskapet, og selskapets egen strategi om kvalitet og utvikling av en dyktig kommunerevisjon, tilrår kommunedirektøren at Utsira Kommune går inn som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 1/7-2021. Innskuddskapital på 2730 kroner blir dekket av kommunens generelle disposisjonsfond.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen

Konsekvenser for folkehelsen:

Ingen

Økonomiske konsekvenser:

Ingen utover det som er budsjettet.

RETT UTSKRIFT
DATO 22.juni.2021

**UTSIRA KOMMUNE**

Postboks 63, 5547 Utsira

| post@utsira-kommune.no**SAKSUTSKRIFT**

Arkivsak-dok. 21/00145-3

Saksbehandler Arnstein Eek

Oppfølging av forvaltningsrevisjon -Vannkvaliteten på Utsira og Vannverket

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre 2019 - 2023	17.06.2021	28/21

Kommunestyre 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 17.06.2021 sak 28/21**Møtebehandling**

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken.

Votering

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 29.04.21 om oppfølging av forvaltningsrevisjon 2020 om vannkvaliteten på Utsira og Vannverket til orientering.

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON -VANNKVALITETEN PÅ UTSIRA OG VANNVERKET

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 29.04.21 om oppfølging av forvaltningsrevisjon 2020 om vannkvaliteten på Utsira og Vannverket til orientering.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Se kontrollutvalgets dokumenter i saken, jfr. oversending 18.05.21.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget tok tak i saken høsten 2019 etter at det om sommeren hadde vært problemer med drikkevannet og kvaliteten på vannet. Utvalget vedtok i møte 22.11.19, sak 19/19 følgende:

Utsira kontrollutvalg vil be rådmannen komme med en skriftlig tilbakemelding om vannkvaliteten på Utsira og driften av vannverket, spesielt prosedyrer for renseprosessen og opplæring av driftspersonell innen 30.01.20, samt å møte i neste møte for å svare på spørsmål.

Saksopplysninger:

Se kontrollutvalgets dokumenter i saken.

Kommunedirektørens vurdering:

Ingen, da dette er en sak fra kontrollutvalget

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Nei

Konsekvenser for folkehelsen:

Ja – sikker og god vannforsyning er viktig for folkehelsa

Økonomiske konsekvenser:

Kan ha økonomiske konsekvenser som i tilfelle må tas opp i økonomiplansammenheng.

RETT UTSKRIFT

DATO 22.juni.2021



UTSIRA KOMMUNE

Postboks 63, 5547 Utsira

| post@utsira-kommune.no

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 21/00144-1

Saksbehandler Arnstein Eek

Årsmelding for Utsira kommune 2020

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Formannskap 2019 - 2023	09.06.2021	32/21
2 Kommunestyre 2019 - 2023	17.06.2021	30/21

Formannskap 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 09.06.2021 sak 32/21

Møtebehandling

Følgende innspill kom fra i møtet:

- Vi kan smake litt på hovedmålene til etatene- Klarer vi å møte de ller må det settes inn ekstra innsats for å nå de- Dette blir vurdert i kommuneplanens samfunnsdel.
- Det er en del småplukk mht rettskrivning og dobbelt opp.
- Hvorfor er det 6,4 årsverk som timevikarer. Hovedårsaken er sykestua og driftsavdelingen- ubesatte stillinger og vakanse sykepleier.
- Kartlegge heltid/deltid- Adminstrasjonen finner ut om dette er frivillig eller ufrivillig deltid.
- KommuneAppen ble diskutert. Se på hvilken kanalstrategi vi skal ha for digitale verktøy. Det er behov for kursing i bruk av App og borgermelding.
- Formannskapet ønsker en oppdatering på Status for innovasjonskonkurransen.
- Formannskapet ønsker en forkortet utgave av årsmeldinger som sendes ut til innbyggerne våre.

Votering

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken

Vedtak

Utsira formannskap anbefaler at årsmeldignen vedtas med de justeringene som framgår under innspill møtebehandlingen.

Kommunestyre 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 17.06.2021 sak 30/21**Møtebehandling**

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken,

Votering

Formannskapetets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre anbefaler at årsmeldingen vedtas med de justeringene som framgår under innspill møtebehandlingen.

ÅRSMELDING FOR UTSIRA KOMMUNE 2020

Kommunedirektørens forslag til vedtak/innstilling:

Utsira kommunestyre godkjenner årsmelding 2020 for Utsira kommune.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Årsmelding 2020 utarbeidet av rådmennen.

Bakgrunn for saken:

Alle kommuner er pålagt å lage årsberetning iht. Kommunelovens § 14-7, pkt. a-f. «Årsberetningene skal avgis seinest 31 mars».

Saksopplysninger:

Slik det framkommer i årsmeldingen. Eller har kontrollutvalget i møte den 7 mai 21 anbefalt at den blir godkjent.

Kommunedirektørens vurdering:

Slik de framkommer i Årsberetningen

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen

Konsekvenser for folkehelsen:

Ingen

Økonomiske konsekvenser:

Ingen – Årsregnskapet er gjort opp med et netto driftsresultat på kr 4 millioner.

RETT UTSKRIFT

DATO 22.juni.2021



Miljø- og jordbrukssjef

Notat

Offentlig

Til: Kontrollutvalg
Fra: Miljø- og jordbrukssjef
Kopi: rådmann
Dato: 18. mai 2021

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 18.05.21
 Journalført: 21/177/21
 Arkivkode: 216

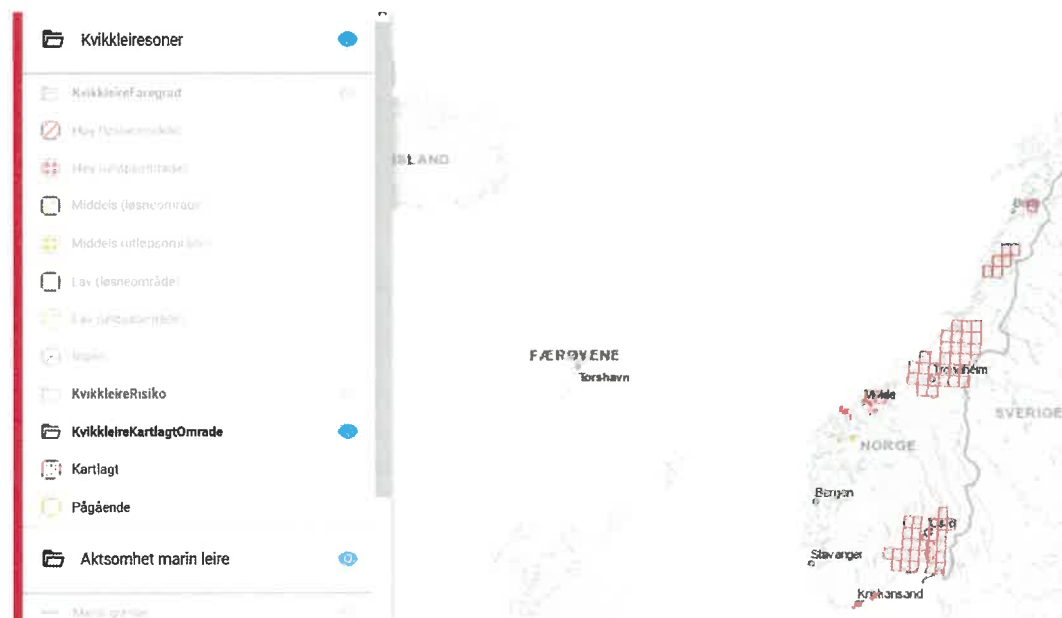
Emne: Kvikkleireforhold på Utsira

Bakgrunn:

Kontrollutvalg ønsket en redegjørelse over kvikkleiresituasjonen på Utsira

Resultater/Vurderinger:

Det er ingen risiko for leirskred i utsira kommune. NVE ved NGU har ikke utredet egne leirskredkart for Utsira, fordi det er ikke risiko for at det skal forekomme i vår kommune. Vi har lite løsmasser (leire, morene) avsatt i kommunen. I [miljø- og naturressursprogram for Utsira 1992-1998 kapittel 3.6](#) står det mer om geologi og løsmasser i kommunen. Det meste av leire er dannet på havbunn i Siradalen i slake partier.



Veien videre:

Vi kan slå oss til ro med at det er svært liten/fraværende risiko for leirskred i kommunen vår.

Mvh

Atle Grimsby

Miljø- og jordbrukssjef



Medlemsinformasjon juni 2021

Til FKTs medlemmer – kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat

Sommerferien nærmer seg for de fleste. For FKTs sekretariat er det tid for å oppsummere det halvåret som vi har lagt bak oss og legge planer for høsten. Vi håper å treffe mange av dere kommende høst.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgslederskolen 2021, 18.-19. oktober (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

I år har vi gitt alle kontrollutvalgsledere anledning til å komme med forslag til tema. Tusen takk for alle gode innspill! Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet.

Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

På fagkonferansen i år fikk vi tilbakemeldinger om at det var behov for kurs i hvordan kontrollutvalget kan skrive uttalelse til årsregnskap og årsberetning basert på FKTs veileder.

Vi er i gang med å planlegge et digitalt kurs til høsten og vil komme med mer informasjon om det etter sommeren.

Konferanser og kurs våren 2022

For de av dere som er tidlig ute med å legge møteplaner, kan det være verdt å merke seg datoen for konferansene våren 2022:

- Sekretariatskonferansen 2022, Scandic Lillestrøm, 16.-17. mars
- Fagkonferanse og årsmøte 2022, Lily Contry Club 8.-9. juni 2022

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Ny veileder til høring

Sekretariatene har visse plikter etter personvernregelverket når personopplysninger samles inn og brukes. FKT har derfor utarbeidet et forslag til mal for personvernrutine for kontrollutvalgssekretariat som kan være til hjelp slik at sekretariatene kan få bedre oversikt over behandling av personopplysninger. Formålet er å sikre at personopplysninger behandles på en forsvarlig måte.

Alle kontrollutvalgssekretærer har fått invitasjon til et digitalt høringsmøte 13. september. Frist for å sende skriftlig høringssvar er 1. oktober.

Ny rapport om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget

Rapporten er en videreføring av en undersøkelse som ble gjennomført våren 2020 (delrapport 1).

Delrapport 1 – Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, omhandler kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens § 23-1 ved valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023.

Delrapport 2 – Valg av varamedlemmer til kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, ble presentert på FKTs digitale fagkonferanse 2. juni. Hovedmålet med undersøkelsen var å se på kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7 ved valg av varamedlemmer til kontrollutvalg for perioden 2019-2023. Undersøkelsen er gjennomført i tidsrommet 12.mars – 18.mai 2021 av Kjell Tore Wirum, 1.vara til styret i FKT.

Høringer

FKT har gitt høringssvar til NOU 2020: 13 Private aktører i velferdsstaten. Vi mener at utvalget har gjort et viktig arbeid for å gi en samlet oversikt over det rettslige rammeverket for private aktører i velferdsstaten. Utvalgets anbefalinger kan bidra til at offentlige midler i størst mulig grad går til produksjon av faktisk velferd.

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Vi har mottatt var fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på spørsmål om personvernombud for kontrollutvalgssekretariat. FKT tilbyr personvernombudstjeneste til kontrollutvalgssekretariatene. Ta kontakt med sekretariatet hvis du er interessert i tilbudet eller lurer på noe i den forbindelse. Du kan også lese mer på medlemssidene.

Vi har også mottatt svar på spørsmål om varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

Styret og årsmøtet

Styret hadde møte 31. mai. Du finner protokollen vedlagt og på medlemssiden (krever pålogging). På årsmøtet 1. juni ble det valgt nytt styre. Det var få utskiftninger i år.

Oversikt over styresammensettingen 2021-2022. Styret har sitt neste styremøte 16. august i Arendal.

Protokoll fra årsmøtet 1. juni

Nye medlemmer

Vi ønsker kontrollutvalgene i Flatanger og Levanger kommuner velkommen som nye medlemmer i FKT. Nå har vi 205 medlemmer (184 kontrollutvalg og 21 sekretariat).

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#)

De av dere som ønsker tilgang til medlemssidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer.

Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

FKT ønsker alle medlemmer en god sommer!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen,
Generalsekretær



Utsira kommune - Kommunestyret

Budsjettkontroll pr 30.6. 2021



Vårt økonomireglement bestemmer at kommunedirektøren skal avgi kommuneøkonomirapport til kommunestyret for 1. halvår, 3. kvartal og i årsmelding. Rapportene skal beskrive utvikling i kommuneøkonomi og tjenesteproduksjon i forhold til tallbudsjett og aktivitetsplaner. Rapportene avlegges på det nivå kommunestyret har vedtatt budsjettet.

Denne rapporten måler bokførte utgifter og inntekter pr 30.6.
Rapporten er ført i pennen pr 9. juli.

May Britt Jensen
kommunedirektør

Rune Solevåg
økonomisjef



Innhold:

Oppsummering Driftsposter

✖ Økonomisk oversikt drift

Oversikt budsjettreguleringer kommunedirektøren etter delegasjon
Oppsummering investeringer

✖ Økonomisk oversikt etter art og Bevilgningsoversikt drift 1A

Kommentarer til inntekter

✖ Regnskapsskjema 1B

Kommentarer til driften i avdelingene

- Lønnsutgifter pr avdeling
- Øvrige utgifter pr avdeling

✖ Bevilgningsoversikt Investeringer

✖ Oversikt de enkelte investeringsprosjekter

Kommentarer til investeringer



Oppsummering:

DRIFTSPOSTER:

Budsjettert netto driftsresultat er tilnærmet 0 og rundt et langsiktig minstenivå for balanse. Med såpass lav margin, er det viktig at både kontrollen med budsjettmidler og avsatte fondsmidler er god.

Vi har samtidig totalt sett bra med midler på ulike øremerkede rådveldesummer pr 30.6. Disse gir handlefrihet som kommer i tillegg til netto driftsresultat:

Noen nøkkeltall

Regnskap	Budsjett		
	Nå	Opprinnelig	i fjor
Rådveldesum	0	150 000	150 000
Rådveldesum næring	180 000	180 000	210 000
Rådveldesum covid	621 000	621 000	0
	180 000	330 000	360 000
Rådveldesum lønn	352 000	352 000	532 000
Netto driftsresultat	78 794	140 087	258 274
Sum investeringer	3 348 905	5 065 000	2 565 000
Endring arbeidskapital	-5 040 036	-1 826 113	-425 726

Først til høsten faller en del løsninger i forhold til struktur og personell i skole og helseavdelingene på plass. Likeså lokale resultater av lønnsoppgjøret inkl pensjonskostander. I skrivende stund er mye usikkert. «Covid-spøkelset» trekker i samme retning. Rapporten må leses med dette som utgangspunkt.

- ✚ Skatteinntekten er kr 761.000 (27 %) høyere enn på samme tid i fjor.
- ✚ Rammetilskudd og skatt sett i sammenheng: Prognose fra KS pr 2.7. tilsier at budsjettet er greit satt opp som det er.
- ✚ Klagesaker og omtaksering av eiendomsskatteobjekt gir mindre inntekter og mer utgifter enn tenkt. Det kan være vi må tilføre kr 100.000 når året gjøres opp.
- ✚ Finansposter: Rentene er budsjettert for lavt. Utbytter på aksjer gir merinntekter. Vi kan øke disse postene med kr 300.000. Se også egen finansrapport.
- ✚ Lønnsoppgjøret: Lokale konsekvenser av fremforhandlede løsninger, er ikke klare enda. I tillegg kommer lokale lederforhandlinger. Røff prosentregning tilsier budsjettunderskudd på kr 100.000. I tillegg kommer

økte pensjonskostnader. Flere forhold tilsier store økninger, jfr fremlagte prognoser. Vi avventer endelig regning i juli/august. Bruk av overskudd og tilbakeføring av premiereserver i KLP kan avhjelpe problemet noe. Løst anslått bør vi styrke pensjonspostene med kr 260.000.

-  Sykefraværet er på ca 4 % og er økonomisk sett håndterlig.
-  Lønnsbudsjettet på netto kr 27,3 millioner ser greit ut pr nå. Det gjøres til dels store endringer i bemanningen dette året, og også ut over høsten. Rekrutteringskostnader og nye lønnsavtaler skal avklares. Strukturelle endringer knyttet til klientsaker er også i potten. Pr nå er det vanskelig å si om budsjettet og forutsetninger vil holde.
-  80 % pedagogressurs i skolen kan spares høsten 2021 pga endringer i elevmassen. Det foreslås å styrke rådveldesum helseformål med samme ressurs.
-  Vi har fått en rekke tilskudd som er innarbeidet i budsjettet. Se oversikt nedenfor.

Oppsummert:

Det meste ser greit ut pr juni, men konsekvenser av lønnsoppgjør og mye endringer i ulike forutsetninger, skaper i skrivende stund noe usikkerhet fremover. Reservepotter er ubrukte covidmidler og økte rente- og utbytteinntekter.

Aktuelle budsjettreguleringer:

- Det bør tas høyde for svikt i inntekter fra eiendomsskatt.
- Økte pensjonskostnader må håndteres.
- Finansinntekter kan reguleres opp med + kr 300.000
- Overføring av ressurser fra skole til rådveldesum helse
- Posten boligetableringstilskudd bør styrkes på sikt. Frigjorte midler fra oppsparte midler tiltenkt flyktninger kan omdisponeres til formålet?

Oversikt budsjettreguleringer foretatt av kommunedirektøren

Etter delegasjon har kommunedirektøren gjennomført følgende budsjettreguleringer av merinntekter og rebudsjettering av tilskudd mottatt i fjor som er overført til i år via bundne fond:

- Tilskudd Sitkagran: kr 100.000+kr 75.000 i statstilskudd i år + kr 61.193 overført fra i fjor.
- Tilskudd friluftsmål fra fylket – sti aust kr 80.000
- Kunstprosjekt «Heat exchange» Utsira fyr fra fylket kr 50.000
- Redusert tilskudd «kulturell spaserstokk» fra fylket kr 5.000 (kr 12.000 budsjettet)
- Skjønnsmidler fra staten til «Utarbeidelse av digital håndbok for avkarbonisering av en kommune» kr 425.000. Prosjektet må detaljplanlegges, midler utbetales i juli.
- Attraktive tettsteder -gjenbruk av gamleskolen til næringshage kr 100.000
- Tilskudd lokale virksomheter del 2 Covid kr 250.000 + kr 250.000
- Intern regulering lønnsmidler helse -rådveldesum klientsaker kr 250.000

I juli føres:

- Statstilskudd sårbare barn (covid) kr 5.928

Følgende budsjetteres fra disposisjonsfond:

- Rådveldesum seniortiltak fordeles til respektive avdelinger (kr 135.000)
- Bruk av fond øremerket boligetablering inntektsføres med kr 439.000.
- Bruk av øremerkede fondsmidler ansettelse kommunedirektør kr 133.000

Tilskuddene er ført med tilhørende driftsposter som motpost.

Investeringer:

- ✚ To større prosjekter er prioriterte i vår. Oppgradering vannforsyning nord og sør, etter akutte frostproblemer, og rehabilitering av taket til Sirakompasset. Samlet kommer disse to prosjektene i mål innenfor avsatt ramme, men formannskapet må flytte kr 117.000 fra takprosjektet til vannlekkasjer.
- ✚ Øvrige prosjekter iverksettes i slutten av juni (asfalt), eller er i bra prosess, uten at fakturaer foreligger.
- ✚ Krav om egenkapitalinnskudd i KLP ser ut til å bli kr 32.000 lavere, enn budsjettet.

Aktuelle budsjettreguleringer:

- Intern regulering mellom *Tak Sirakompasset* og *Lekkasje 21*
- Justering av egenkapitalinnskudd KLP
- Innskudd eierandel i Rogaland revisjon IKS



Bedehustreet rager høyt i juli. Snart kommer nok «frisøren»...

Kommentarer til inntekter:

Økonomiske oversikter

§5-6 Økonomisk oversikt etter art

Driftsinntekter	Regnskap jun.21	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor jun.20	Endring Regnsk juni i fjor	Rest Budsjett	Rest i % Budsjett
1 Rammetilskudd	17 226 546	29 341 000	28 916 000	17 251 665	-25 119	12 114 454	41 %
2 Innvikts- og formuesskatt	3 335 613	6 077 000	6 077 000	2 711 658	623 955	2 741 387	45 %
3 Eiendomsskatt	434 544	940 000	940 000	684 137	-249 593	505 457	54 %
4 Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
5 Andre overføringer og tilskudd fra state	500 000	550 000	50 000	36 000	464 000	50 000	9 %
6 Overføringer og tilskudd fra andre	1 504 202	1 471 985	644 000	1 944 712	-440 510	-32 217	-2 %
7 Brukerbetalinger	440 493	734 500	734 500	320 189	120 303	294 007	40 %
8 Salgs- og leieinntekter	1 238 587	2 672 500	2 672 500	1 393 673	-155 086	1 433 913	54 %
9 Sum driftsinntekter	24 679 985	41 786 985	40 034 000	24 342 034	337 951	17 107 000	41 %
Driftsutgifter							
10 Lønnsutgifter	9 734 498	21 682 385	21 326 385	10 163 501	-429 003	11 947 887	55 %
11 Sosiale utgifter	2 221 896	5 665 414	5 584 414	2 018 535	203 361	3 443 518	61 %
12 Kjøp av varer og tjenester	4 330 827	11 417 292	10 615 114	3 658 640	672 187	7 086 465	62 %
13 Overføringer og tilskudd til andre	2 304 771	2 109 000	1 534 000	1 991 920	312 852	-195 771	-9 %
14 Avskrivninger	0	0	0	0			
15 Sum driftsutgifter	18 591 992	40 874 091	39 059 913	17 832 595	759 396	22 282 099	55 %
16 Brutto driftsresultat	6 087 994	912 894	974 087	6 509 439	-421 446	-5 175 100	-567 %
Finansinntekter							
17 Renteinntekter	82 813	30 000	30 000	93 089	-10 276	-52 813	-176 %
18 Utbytter	758 023	625 000	625 000	767 641	-9 618	-133 023	-21 %
19 Gevinster og tap på finansielle omløps	0	0	0	0			
20 Renteutgifter	169 270	407 000	407 000	340 521	-171 250	237 730	58 %
21 Avdrag på lån	425 670	1 082 000	1 082 000	344 970	80 700	656 330	61 %
22 Netto finansutgifter	245 896	-834 000	-834 000	175 239	70 657	-1 079 896	129 %
23 Motpost avskrivninger	0	0	0	0			
24 Netto driftsresultat	6 333 890	78 894	140 087	6 684 679	-350 789	-6 254 996	-7928 %



Utsira fyr i 2. juli

§5-4 Bevilgningsoversikt - drift (1A)

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	17 226 546	29 341 000	28 916 000	17 251 665
2 Inntekts- og formueskatt	3 335 613	6 077 000	6 077 000	2 711 658
3 Eiendomsskatt	434 544	940 000	940 000	684 137
4 Andre generelle driftsinntekter	500 000	550 000	50 000	36 000
5 Sum generelle driftsinntekter	21 496 703	36 908 000	35 983 000	20 683 460
6 Sum bevilgninger drift, netto	21 742 599	35 995 106	35 008 913	20 858 699
7 Avskrivninger	0	0	0	0
8 Sum netto driftsutgifter	21 742 599	35 995 106	35 008 913	20 858 699
9 Brutto driftsresultat	-245 896	912 894	974 087	-175 239
10 Renteinntekter	82 813	30 000	30 000	93 089
11 Utbytter	758 023	625 000	625 000	767 641
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	169 270	407 000	407 000	340 521
14 Avdrag på lån	425 670	1 082 000	1 082 000	344 970
15 Netto finansutgifter	245 896	-834 000	-834 000	175 239
16 Motpost avskrivninger	0	0	0	0
17 Netto driftsresultat	0	78 894	140 087	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	0	-5 118 930	-1 966 200	0
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne drifts	0	85 193	24 000	0
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsf	0	4 954 843	1 802 113	0
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	0	-78 894	-140 087	0
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk	0	0	0	0



1. juli

Skatt:

Ovenforstående, bokførte tall, viser innkommet pr mai, siden juni utbetales først i juli. Tabellen under viser utviklingen siste årene og er inklusive juni som er kjent primo juli.

2021						
Budsjett periodisert	Månedsinngang	I % av justert budsjett	Inngang hittil i år	I % av justert budsj. (akk)	Endring hittil 2020-2021	Endring % 2020-2021
877 732	1 172 835	19,30 %	1 172 835	19,30 %	295 103	33,62 %
40 582	171 661	2,82 %	1 344 496	22,12 %	426 182	46,41 %
892 949	960 255	15,80 %	2 304 751	37,93 %	493 489	27,25 %
- 722	72 053	1,19 %	2 376 804	39,11 %	566 263	31,28 %
900 394	958 810	15,78 %	3 335 614	54,89 %	624 680	23,04 %
31 438	167 588	2,76 %	3 503 202	57,65 %	760 830	27,74 %
877 239						
124 816						
1 055 408						
48 258						
1 230 489						
6 785						
Budsjett 2021	6 077 000					

Siden vår skatteinngang nå ligger under landsgjennomsnittet med estimert 91,5 % av landsgjennomsnittet, vil vi få kompensert skattesvikt målt pr innbygger til opptil 94,5 % av landsgjennomsnittet. Dette gjøres via rammetilskuddet. Skatt og rammeinntekter må derfor sees i sammenheng. Uansett – det er imponerende tall pr juni med 27 % vekst i forhold til i fjor.

Rammetilskudd:

Siste oversikt for 2021 fra Oslo (KS – 2.7.21- se utklipp under) viser til sammen kr 35 millioner i sum skatt og rammetilskudd. Vårt budsjett er nå på kr 34,993 millioner. I tillegg kommer ekstra skjønnstilskudd på kr 425.000 til innovasjon som bokføres særskilt som et prosjekt ved egen budsjettregulering av kommunedirektøren.

KS sine prognoser fremlegges med oppfordring til å ta lokale hensyn basert på lokal kunnskap bla i forhold til skatteinngang. Vi legger tallet for 2021 til grunn. Revidert nasjonalbudsjett er inkludert. Her ble det gitt ca kr 99.000 ekstra på grunnlag av endringer knyttet til covid 19, vaksinerings, basistilskudd fastleger og private barnehager.

Oppsummert: Det gjøres ingen endringer i budsjettet, vi er på anslått nivå.

UTSIRA 1151				
Faste 2021 priser for årene 2022 - 2025				
1000 kr	2018	2019	2020	2021
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	4 816	5 214	4 916	4 779
Utgiftsutjevningen	16 434	15 753	16 730	17 073
Overgangsordning - INGAR	-15	275	-11	-7
Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse og arbeid)	100	100	167	141
Overgangsordning - kommuner som skal slås sammen	-	-	-	-
Korreksjon forsøksordninger barnevern og omsorgstjenester	-	-	-	-
Inndelingstilskudd/trekk Nannestad/Ullensaker	-	-	-	-
Nord-Norge-tilskudd/Namdalsstilskudd	-	-	-	-
Storbytilskudd	-	-	-	-
Småkommunetillegg	5 543	5 698	5 875	6 034
Sør-Norge tilskudd (kommuner med over 3 200 innb)	-	-	-	-
Regionsentertilskudd	-	-	-	-
Veksttilskudd	-	-	-	-
Ordinært skjønn	600	200	200	-
Skjønn fra KRD - komp. bortfall veksttilskudd kommunesammenslåing	-	-	-	-
Ekstra skjønn KMD inkl. ufrivillig alene kommuner, infrastruktur, retaksering prod.utsyr	57	-	-	-
mv, bortfall eiendomsskatt produksjonsutstyr	-	-	-	-
Koronapandemi - bevilgninger gjennom inntektssystemet (skjønn statsforvalteren, linje 42, kommer i tillegg)	-	-	649	739
Stortinget saldering budsjett 2018 - 2021	14	-17	-	11
RNB 2021 - endringer i rammetilskudd (utenom koronapandemi)	-	-	-	18
RNB 2018, 2019 og 2020, samt nsaldering 2018 og 2020 (utenom koronapandemi)	11	3	198	-
Sum rammetilsk uten inntektsuttj og ekstra skjønn statsforvalter	27 561	27 225	28 725	28 788
Netto inntektsutjevning	573	253	17	260
Sum rammetilskudd for ekstra skjønn fra statsforvalteren	28 134	27 478	28 742	29 048
Rammetilskudd - endring i %	-	-2,3	4,6	1,1
Skatt på formue og inntekt	5 467	5 709	6 085	5 972
Skatteinntekter - endring i %	-	4,43	6,59	-1,86
Andre skatteinntekter (eiendomsskatt)	-	-	-	-
Sum skatt og rammetilskudd (avrundet) ekskl. ekstra skjønn fra statsforvalteren	33 601	33 187	34 827	35 000
Sum - endring i %	-	-1,2	4,9	0,5
Endring ekskl. covid-19 bevilgning	-	-	3,0	2,4
EKSTRA SKJØNN TILDELT AV STATSFORVALTEREN (kommer i tillegg til linje 37)				
Covid 19 pandemi	-	-	212	-
Flomforebygging	-	-	-	-
Ufordelt skjønn fra Grønt hefte - fordeles i løpet av året	-	-	402	425

Samlet skatt og inntektsutjevning er beregnet til kr 6,232 millioner. I fjor var den på kr 6,102 millioner. Det er også noen justeringer i rammetilskuddet, merket med rødt, som følge revidert nasjonalbudsjett.

Eiendomsskatt:

Forfaller 1.7. og 1.12. Det er budsjettert med kr 940.000 etter at vi nå skriver ut kun på næring. Det er gjennomført omtaksering i vår. Utskrevet beløp er redusert til kr 434.000*2 terminer = kr 868.000. Imidlertid er 3 saker under klagebehandling. Hvorav den ene er av betydelig karakter. Etter anbefaling fra berørte nabokommuner har vi derfor søkt advokatbistand. Konklusjonen vil trolig bli mindre inntekter enn budsjettert og advokatutgifter på kjøpet. Saksforløpet kan komme til å strekke seg ut i tid.

Andre generelle statstilskudd:

En mindre andel av budsjettet gjelder rentekompensasjon for skole og sykehjemsutbygging. Disse utbetales stort sett i desember.

Renter/utbytte:

Renteinntekter er budsjettert forsiktig og trolig feil! Bare forventede renter på ansvarlige lån til kraftlaget overstiger budsjettbeløpet. Pr juni har vi fått inn kr 52.000 mer enn forventet. Budsjettet kan trygt justeres opp fra kr 30-kr 200.000. Rentefoten er imidlertid nå nede i 0,62 % på våre innskudd.

Vi har fått utbytte fra Haugaland kraft as og Gjensidigestiftelsen på henholdsvis kr 754.574 og kr 3.449. Dvs kr 133.000 mer enn budsjettert!

Renteutgifter og Avdrag

Avdrag er betalt etter avdragsplan. Det vises til finansrapport i forhold til gjeld og rentenivå.

Avsetninger:

Avsetninger bokføres i hovedsak først ved årsavslutningen.

Konklusjon:

Vi kan justere rente og utbytteinntekter opp med til sammen kr 300.000.

Samtidig må vi ta høyde for advokatregninger og lavere eiendomsskatteinntekter. Anslag kr 100.000 samlet?

Skatt og rammetilskudd er ok budsjettert. Det noteres at vi har fått skjønnsmidler til innovasjonsformål på hele kr 425.000 som reguleres til formålet.

Regnskapsskjema 1B**§5-4 Sum bevilgninger drift, netto (1B)**

	Regnskap	Buds(end)	Periode	Rest	Rest
			Budsj juni	Budsjett	Periode
	2021	2021	2021		
110 RÅDMANNSKONTOR	1 618 842	3 122 006	1 561 003	1 503 164	-57 839
111 RÅDMANNSKONTOR ASS	82 776	279 555	135 603	196 779	52 827
113 RÅDMANNSKONTOR-POLITISKE ORGAN	1 173 047	1 556 109	775 055	383 062	-397 992
114 Ordfører	396 272	836 728	418 364	440 456	22 092
130 ØKONOMIKONTOR	412 340	1 010 539	505 269	598 199	92 929
131 FORSIKRINGSANSVARLIG	152 748	172 000	86 000	19 252	-66 748
140 PLAN & MILJØAVDELING	18 096	56 500	28 250	38 404	10 154
150 NÆRINGS & UTVIKLINGSAVDELING	1 076 723	1 914 279	948 959	837 556	-127 764
170 EDB-AVDELING	594 739	1 044 000	522 000	449 261	-72 739
180 Flyktninger	-329 833	0	0	329 833	329 833
199 RÅDVELDESUMMER	0	1 153 000	576 500	1 153 000	576 500
210 OPPVEKSTADMINISTRASJON	38 194	31 000	15 500	-7 194	-22 694
220 UTSIRA SKOLE	2 874 272	6 737 490	3 368 745	3 863 218	494 473
230 UTSIRA BARNEHAGE	917 438	2 214 182	1 107 091	1 296 744	189 653
240 UTSIRA kulturskole	73 568	181 481	90 740	107 913	17 172
250 BIBLIOTEKSJEF	220 942	502 913	251 456	281 971	30 514
260 VOKSENOPPLÆRING	-115 324	240 088	120 044	355 412	235 368
270 KULTURAVDELING	51 147	68 000	34 000	16 853	-17 147
271 Arrangementer	114 810	133 000	66 500	18 190	-48 310
310 SOSIALKONTOR	337 017	1 040 012	506 396	702 995	169 379
350 HELSEAVDELING	543 526	1 243 576	621 788	700 050	78 262
351 HELSESTASJON	145 863	375 782	187 891	229 919	42 028
352 AVDELINGSSYKEPLEIER	2 773 681	6 976 459	3 488 230	4 202 778	714 549
357 PSYKIATRI SYKEPLEIER	107 557	300 838	150 419	193 281	42 862
380 LEGEKONTOR	130 000	335 855	167 928	205 855	37 928
390 FYSIOTERAPI	113 430	232 000	116 000	118 570	2 570
510 TEKNISK AVDELING	1 730 936	3 803 956	1 901 978	2 073 020	171 042
520 RENHOLDSAVDELING	379 655	823 099	411 549	443 444	31 894
530 BRANNAVDELING	333 864	429 624	214 812	95 760	-119 052
550 VAR-tjenester	-582 451	-851 000	-425 500	-268 549	156 951
600 UTSIRA HAVN	24 837	32 035	16 017	7 198	-8 820
800 FRIE INNTEKTER	-21 742 599	-35 995 106	-16 421 188	-14 252 507	5 321 411
TOTALT	-6 333 890	0	1 547 400	6 333 890	7 881 290

Kommentarer til driften i etatene

Generelt

Regnskapsskjema 1B viser forbruket pr ansvar målt mot periodisert budsjett og årsbudsjett. Periodisert budsjett er bare retningsgivende ut ifra hva som i grove trekk var forventet skulle medgå hittil i år.

I følgende gjennomgang splittes Regnskapsskjema 1 i "lønnsposter" og "øvrige poster", før vi ser nærmere på enkeltavvik.

Lønnsposter:

Tallene i tabellen er oppgitt pr juni. Variabel lønn for mai er medregnet. Forbruket bør ligge på ca 44-45 % når det tas hensyn til årets lønnsoppgjør (ikke medregnet).

OVERSIKT OVER LØNSSAVVIK 2021



Tabell 1

Alle poster inkl refusjon sykepenges:

	Regnskap 2021	Budsjett hittil i år	Avvik hittil	Buds(end) 2021	Rest Budsjett
Sum Ansvar: 10 ADM., NÆRINGS- OG MILJØFORMÅL	2 314	2 321	● 7	5 159	2 845
Sum Ansvar: 20 OPPVEKSTETATEN	4 154	4 395	● 241	9 767	5 613
Sum Ansvar: 30 HELSE & SOSIALETATEN	3 725	3 855	● 130	8 567	4 842
Sum Ansvar: 50 Drifts- og utviklingsavdeling	1 410	1 583	● 173	3 517	2 107
Sum ansvar: 600 UTSIRA HAVN	-	-	● -	-	-
TOTALT	11 603	12 154	● 551	27 010	15 407

Forbruket i fjor på samme tidspunkt var kr 11.869'. Noe mer enn i år, men avrundet 43 % av årsbudsjettet. Akkurat det samme er tilfellet i år: 43 % forbruk! Lønnsoppgjøret bokføres først i august og november. Det er avsatt egen rådveldesum til dette.

En årsak til de positive avvikene, er at vi mottar de store pensjonsregningene først til høsten. Lønnsposter uten pensjonskostnader ser slik ut:

Tabell 2

SUM LØNSSAVVIK NÅR PENSJON OG ARBEIDSGIVERAVGIFT HOLDES UTENOM

Sum Ansvar: 10 ADM., NÆRINGS- OG MILJØFORMÅL	1 871	1 842	● -29	4 094	2 223
Sum Ansvar: 20 OPPVEKSTETATEN	3 307	3 487	● 180	7 749	4 442
Sum Ansvar: 30 HELSE & SOSIALETATEN	3 060	3 043	● -17	6 762	3 702
Sum Ansvar: 50 Drifts- og utviklingsavdeling	1 141	1 247	● 106	2 770	1 629
Sum ansvar: 600 UTSIRA HAVN	-	-	● -	-	-
Totalt	9 379	9 618	● 239	21 375	11 996

Vi ser at den personelltunge helsesektoren havner i gul sone sammen med administrasjonen.

Nærmere om de enkelte avdelingene:

Administrasjon: Ingen spesielle avvik. Vi har skiftet fra rådmann til kommunedirektør med 10 dager konstituert rådmann i en kort mellomperiode. Både stillingens tittel og innehaver har som kjent endret seg.

Oppvekst:

I barnehagen er det avsatt 3,8 stillinger inkl tillitsvalg i fagforening som er frikjøpt i 20 % stilling. Noen sykemeldinger, gjør budsjettkontrollen ikke helt beint fram. Pr juni er det mindreforbruk på ca kr 100.000. Til høsten er styrer innvilget 20 % permisjon. Hvordan dette kan løses vikarmessig vil ha budsjettvirkning.

I skole, kulturskole og voksenopplæring er det også moderat mindreforbruk pr juni. Men overlapping i stillingen som oppvekstsjef i perioden juni-september er ikke finansiert eksplisitt (kostnad ca kr 250.000 inkl sosiale kostnader). Vi tenker at denne overlappen lar seg finansiere innenfor rammen som er gitt for vårsemesteret. I så fall går vi pr juni ut fra at oppvekst reelt og netto, er ok!

Til høsten forutsettes endringer i budsjettet. Delingstimer i småskolen er vedtatt å skulle fortsette og vil kreve budsjett på ca kr 120.000. Samtidig tilsier endringer i elevmassen at 80 % assistent og 80 % pedagogressurs frigjøres. Det er i budsjettet forutsatt at frigjorte ressurser skal styrke rådveldesum klienttiltak i helsetjenesten. Assistentressursen vil medgå til å finansiere høstens allerede vedtatte delingstimer, slik at overførbar ressurs vil være pedagogressursen på ca kr 220.000+ sosiale utgifter.

Helse og sosialetaten:

Hjemmevaktordning ved sykehjemmet for å være back-up for sykehjem og omsorgsboliger, er basert på sykepleiere. Sykepleiere er stadig mangelvare, både i forhold til å dekke vikariater og faste stillinger. I vår, korona til tross, er tallene likevel innenfor budsjett pr 30.6. Det må vi si oss fornøyde med, men som redegjort for i formannskapetets mai-møte, er mangelen på kvalifisert personell prekær både i forhold til ferieavvikling og på lengre sikt.

Siste opplysninger primo juli, er at vi ser ut til å med å få fatt i to sykepleiere. Dette vil lette personellsituasjonen faglig og delvis økonomisk. Samtidig inngås lønnsavtaler som vil være i overkant av budsjettet. Rekrutteringsprosessen er også kostbar. Vi må påregne overskridelser som følge av dette utover høsten med tilhørende budsjettsak, når vi har mer kunnskap.

Driftsavdelingen: Pr juni er det mindreforbruk på ca kr 100.000 når pensjonsposter holdes utenfor. Mye takket være ekstra permisjoner uten lønn. Av hensyn til kontinuitet i driften er det lyst ledig stilling som fagarbeider. Samlet fagarbeiderressurs er 1,7 stillinger etter at 0,3 stillinger tilknyttet gartnerarbeid er overført Utsira menighet fra 2021. Det er pr juni ansatt 1,27 fagarbeidere. Vi må regne med at avsatt årsressurs vil medgå.

Lønnsoppgjør: Budsjettet tar høyde for et oppgjør på 2,2 %. Dette er 0,5% lavere, enn det som ser ut til å bli reell ramme. Endelige lokale posteringer og forhandlinger ut over høsten, vil avgjøre utfall, men et makrobasert regnestykke tilsier at vi har satt av kr 80-100.000 for lite!

Sykefravær

Registrert fravær i årets 5 første måneder er på 4 %. Noenlunde likt med de siste to årene.

Pensjonskostnader

Det hefter noe usikkerhet ved pensjonsposter. Høstens g-regulering av pensjoner og tilbakeføring av overskudd fra KLP er avgjørende. Klp skriver pr april at reguleringspremien for inneværende år vil bli høyere enn vi tidligere har anslått. Årsakene er at lønnsveksten vil bli høyere enn det som var anslått av (SSB) høsten 2020. Videre blir det i år en ekstra økning i folketrygdens grunnbeløp (G), som følge av at det må korrigeres for at lønnsveksten i 2020 ble høyere enn det som ble lagt til grunn da G ble fastsatt i mai 2020. I tillegg er det nylig vedtatt endret regulering for alderspensjoner. Det vil medføre større økning i alderspensjoner enn vi la til grunn høsten 2020.

Følgende bilde oppsummerer det som skisseres:

OVERSIKT REVIDERTE ANSLAG PENSJONSKOSTNADER - Informasjon fra KLP/SPK pr 14.4. 21								
KLP	Anslag premie	Arb takers andel	Netto å betale arb giver	Budsjett 2021	Avvik	Sammenligning		
						2020	2019	2018
Folkevalgt	22 644	-	22 644					
Fellesordning	3 027 425	295 951	2 731 474					
Sykepleier	575 550	53 703	521 847					
			3 275 965	2 533 807				
SPK	343 253	6 865	336 388	518 464				
Totale forventede innbetalinger pensjon			3 612 353	3 052 271	-560 082	1 918 609	2 598 637	2 778 312
Herav er total innbetaling påvirket av:								
G-regulering			1 511 092			374 117	1 076 608	1 140 556
Bruk av premiefond (tidligere års overskudd o			-242 045			-267 911	-349 549	-267 911

Pensjonsinnbetalingene kan altså fort bli kr 560.000 høyere, enn tenkt.

Pensjonskostnadene er en beregnet størrelse basert på et langsiktig perspektiv. Disse er langt lavere. Forskjellen mellom det vi må betale til pensjonskassene og den beregnede kostnaden betegnes «premieavvik». Premieavviket har vi vedtatt å gjøre opp over 1 år og avregne mot dertil avsatt fond. Det betyr at vi tar mål av oss til å dekke de årlige innbetalingene i et toårs perspektiv.

Utfordringen nå er å dekke merkostnaden på antatt kr 560.000.

En finansieringsløsning er å bruke av vår beholdning tilbakeført premiereserve hos KLP som kun kan brukes til premiebetalinger. Formannskapet vedtok primo juni å delegere til kommunedirektøren å administrere bruken av opptjente premiereserver med siktemål å fordele bruken over 7 år.

Dersom vi tenker at kr 300.000 av pensjonsregningen dekkes fra premiereserver, vil det gjenstå å finansiere kr 260.000 fra andre omdisponeringer.

Konklusjon

Tallene vil se en del annerledes ut når de store pensjonsregningene foreligger tidlig i høst. Siste prognoser tyder på at vi må finansiere ytterligere kr 560.000 i pensjonsutgifter. Herav er premiereserver hos KLP en mulighet som kan nyttes.

Lønnsbudsjettet pr juni, ser ellers greit ut. Budsjettet for oppvekst må tilpasses nye forutsetninger til høstsemesteret, herunder har det vært forutsatt at overskytende midler overføres rådveldesum klientsaker helse. Behovet for slike midler avklares i løpet av sommeren.

Lønnsoppgjøret kan fort vise seg å koste kr 100.000 mer enn hva som er avsatt i budsjettet. Også her vet vi mer når konkrete konsekvenser og resultatet av lokale forhandlinger og lederforhandlinger foreligger til høsten.

I drifts og helseavdelingen er utfordringene å få på plass fagpersonell nok til å gjennomføre planlagt tjenestenivå. Å få det til har sin pris. Merkostnader avklares tidlig i høst.

Øvrige poster (Driftsposter som ikke er lønn):

Kr 27 av kr 36 budsjettmillioner som overføres avdelingene er lønn. Her kommenteres avvik av betyding for de resterende kr 9 millioner som ikke er lønnsposter:

Administrasjon, næring og politikk

Ansvar 110

For postene annonser og konsulenter er det bokført kr 150.000, uten budsjett. Av beløpet er kr 20.000 advokatregninger i forbindelse med utredninger i forhold til ruteforbindelse og en klientsak. Mesteparten dekkes kurant fra øremerket disposisjonsfond der restbeløp av avsetning til rekruttering er kr 133.000. Resten dekkes ved salgsinntekt fra utkjøp av ikt/telefoni ved avsluttet arbeidsforhold.

Avsatt beløp til seniorpolitikk kr 135.000 er ikke fordelt til lønnsposter. Dette gjøres i juli. Budsjettet vil mangle ca kr 20.000, men vi satser på at samlet lønnsbudsjett vil dekke disse overskridelsene.

Ansvar 111 Ass rådmann

Prosjekt sitkagran er budsjettregulert med ubrukte midler fra tidligere år og nye tilskudd fra i år. Pr juni er det dermed godt med ubrukte midler. Prosjektet er i full gang og er notert med kr 164.000 i restmidler pr nå.

Ny turistbrosjyre er på plass. Reiselivsmidler fra i fjor er tatt til inntekt for å finansiere den.

113 Politiske utvalg

Ny revisor Rogaland Revisjon IKS er på plass fra 1.7. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt slutføres imidlertid av Deloitte tidlig høst.

Et boligetableringstilskudd på kr 190.000 er utbetalt i første halvår. Det foreligger konkrete tilsagn om ytterligere kr 139.000+110.000 og en klagesak skal behandles til høsten der det evt er snakk opp opptil kr 100.000.

Budsjettet reguleres i denne omgang med kr 439.000 fra avsatt fond til formålet. Rest fond vil være kr 119.000 som må dekke evt klagesak, samt nye som måtte komme til. Minst en har rettet henvendelse.

Ansvar 150 Næring & utvikling

Vi viser til egne redegjørelser direkte fra prosjektansvarlig i forhold til generell framdrift. Vi har som redegjort for annet sted fått tilskudd til gamleskolen, skjønnsmidler, Utsira nord, merkevarebygging. Det er også avsatt midler til egenandeler på disposisjonsfond. Avdelingen arbeider godt med søknader om tilskudd til aktuelle prosjekter og er slik mye selvfinansierende.

Det er lagt ned et omfattende arbeid med videreformidling av tilskudd fra staten til dekning av merutgifter lokalt næringsliv har hatt som følge av covid. Kr 500.000 er videreformidlet, der bare kr 50.000 som gjelder fellestiltak foreløpig ikke er utbetalt.

170 Ikt

Vi har et budsjett på kr 1.044' til driftsavtaler for fagprogram, utstyr, konsulenthjelp mv. Kr 614' er medgått i første halvår. Avtale om e-handel er sagt opp. Til gjengjeld er det tegnet avtale om Ressursstyringsprogram for helsesektoren.

180 flyktninger

En regning fra Haugesund kommune fra i fjor er inntektsført i påvente av ny regning fra HK.

Reelt er det ikke bokført utgifter i 2021, men vi forventer regning fra Haugesund med netto utgifter på ca kr 80.000 for 1. halvår. I tillegg er det forutsatt i budsjettet at oppsparte midler som står på fritt disponibelt disposisjonsfond skal brukes til å finansiere voksenopplæring med kr 208.000 i år.

Fra 2. halvår har vi ikke flyktninger knyttet til oppspart integreringstilskudd registrert i kommunen.

Oppsparte midler var pr 1.1 kr 985.000.

Fratrukket forventet bruk i 2021 kan rest beregnes til ca kr 700.000. Imidlertid har vi forpliktelser i voksenopplæringen også neste vår som må finansieres. Løst anslått kan vi frigjøre ca kr 500.000 fra disposisjonsfond integreringstilskudd.

Konklusjon:

Det er godt med midler til prosjekter innen næringsutvikling og sitkagranbekjempelse. Når noen kurante budsjettreguleringer fra avsatte fond faller på plass ser det meste greit ut. Om tildeling av midler til boligetablering fortsetter i samme takt som nå, må det friske penger til senere i år.

Oppvekst og kultur

Ansvar 210 skoleadministrasjon

Det er i første halvår brukt kr 34.000 til annonsering og ytterligere kroner er påregnelig i 2. halvår. Det er ikke tatt høyde i budsjettet for disse kostnadene.

Ansvar 220 skole, SFO og kulturell skolesekk

Det ser ut til å være greit med midler. Elevtallet reduseres ytterligere til høsten. Skolen har også mye ubrukte midler på bundne fond knyttet til aktiviteter som ikke er gjennomførte tidligere år.

Ansvar 230 Barnehage

Med bare 7 barn til høsten skal budsjetttrammen være bra. Det er imidlertid kjøpt inn noen skap og møbler som veier tungt i 1. halvår. På inntektssiden ligger det an til merinntekter på opp i mot kr 60.000. Dette gjør at helheten ser mer enn bra ut.

Ansvar 260 Voksenopplæring

Godt med midler til høsten. Elevtallet er betydelig redusert.

Ansvar 271 kulturarrangementer

17. mai på koronavis etterlater seg ei regning på kr 40.000 etter kjøp av tv-dekning av arrangementet. Tiltaket er ikke finansiert. Regningen bør budsjettreguleres og kan trolig dekkes innenfor budsjettet for oppvekst og kultur.

Konklusjon:

Sektoren bør ha godt med driftsmidler også i høst. 17. mai må finansieres. Finansiering bør være mulig innen rammen til oppvekst.

Helse og sosialsektor

Det ser ut til å være bra med driftsmidler i helsesektoren. Også inntektsbudsjettene ser ut til å holde bra. Til høsten skal ny bil leases og en del annonsekostnader må dekkes.

Konklusjon:

Det synes å være godt med driftsmidler til ordinær drift.

Drifts- og vedlikeholdsavdeling

Avdelingen ser ut til å være innenfor samlet ramme så langt.

Strøm

Strømutgifter (hele 1000 kr)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Budsjett
Pr juni	221	249	284	227	247	221	191	258	182
pr år	492	445	512	502	524	486	437		365

Når det kommer til strømbudsjettet, så har det vært en del høyere kostnader, enn de to siste årene. Dette har med priser å gjøre, men kwh-forbruket har økt med 11100 i forhold til 2020 når vi sammenligner jan-mai-måned. Dvs økningen er på 7,6 %. Pr mai i år er det notert forbrukt 157.229 kwh.

Vedlikeholdsposter (eks VAR-tjenester)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Budsjett
Pr juni	269	244	327	189	293	180	127	336	335
pr år	443	401	496	373	490	543	1066		670

For ordens skyld: Sirakompassets tak er ført opp i investeringsregnskapet!

Ansvar 550 Vann, renovasjon, avløp

Konklusjon:

Avdelingen er innenfor budsjett for driftsposter og inntektsposter for renovasjon og vann pr 1. halvår.

Investeringer

Økonomiske oversikter	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	3 348 905,30	4 750 000,00	1 600 000,00	1 289 766,76
2 Tilskudd til andres investeringer	-	200 000,00	200 000,00	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	-	115 000,00	115 000,00	94 887,00
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	3 348 905,30	5 065 000,00	1 915 000,00	1 384 653,76
7 Kompensasjon for merverdiavgift	446 299,90	-	-	63 775,91
8 Tilskudd fra andre	-	-	-	-
9 Salg av varige driftsmidler	25 000,00	-	-	-
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	-	-	-	-
14 Sum investeringsinntekter	471 299,90	-	-	63 775,91
15 Videreutlån	-	-	-	-
16 Bruk av lån til videreutlån	-	-	-	-
17 Avdrag på lån til videreutlån	30 273,00	73 000,00	73 000,00	35 728,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	10 190,00	21 800,00	21 800,00	18 440,00
19 Netto utgifter videreutlån	20 083,00	51 200,00	51 200,00	17 288,00
20 Overføring fra drift	-	5 116 200,00	1 966 200,00	-
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	-
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-	5 116 200,00	1 966 200,00	-
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	-	-	-	-

Prosjekter som går over flere år, ble budsjetterte på nytt i januar ved egen budsjettregulering i kommunestyret (Bobilparkering). Nytt tak på Sirakompasset er ført som investering dette året, sammen med det uventede prosjektet med nye vannledninger på kaiene i nord og sør som følge av

Ca 66 % av årsbudsjettet på kr 5,065 millioner har medgått.

Oversikt over de enkelte investeringsprosjekter				
	Regnskap 30.06.2021	Justert	Budsjett Opprinnelig	Rest budsjett
13 Utredning kirkemur + liste renovering kirke	-	200 000	200 000	200 000
16 Helse - tilrettelegging lokaler Siratun	-	400 000	400 000	400 000
19 Asfaltering f eks Kvalvikvegen/Tednevik	-	1 000 000	1 000 000	1 000 000
114 Ungdomsboliger	-	50 000	50 000	50 000
117 Oppfølging pålegg daminspeksjon Laugarv	-	150 000	150 000	150 000
1100 Egenkapitalinnskudd KLP	-	115 000	115 000	115 000
Bobil- tilrettelegging parkering	-	150 000	-	150 000
Nytt tak Sirakompasset	1 785 199,60	2 000 000	-	214 800
Vannlekkasje sør/nord	1 117 405,80	1 000 000	-	-117 406
	-	-	-	-
Sum	2 902 605,40	5 065 000	1 915 000	2 162 395
Mva kompensasjon	446 299,90			
Sum anlegg utlån og aksjer	3 348 905,30			

Forklaring Finansiering

Formidlingslån

avdrag formidlingslån	30 273	73 000	73 000
Mottatte avdrag formidlingslån	-10 190	-21 800	-21 800

Avsetninger

Mva . Kompei	0	-446 300	0
Salg av tomt		-25 000	

Bruk av lånemidler		0	0
Bruk av avsetninger		0	0
overført fra driftsregnskapet		-5 116 200	-1 966 200
		-451 217	-5 065 000
		-	-
total		2 897 688	0

Fokus 1. halvår, målt etter bokførte tall, har vært å rehabilitere taket på Sirakompasset og å ta tak i akutte naturskader pga frostskaider og vannlekkasjer i havnene. Vannforsyningen stanset i flere dager, slik at tining, alternative løsninger og oppgraderinger med nyanlegg måtte iverksettes på kort varsel og med raske vedtak.

Begge prosjekter er stort sett fullførte. En siste regning for konsulentbistand til byggeledelse gjenstår for Sirakompasset, mens det er satt sluttstrek for vannlekkasjeprosjektet. I siste kommunestyre før ferien ble det uriktig skissert ytterligere overskridelser for dette prosjektet, men endelig tall ender på kr 117.000. En overskridelse som dermed trolig kan finansieres ved overføring fra besparelser i prosjekt «Nytt tak Sirakompasset».

Øvrige prosjekter er også påbegynte, selv om faktura ikke foreligger. Menighetsrådet rehabiliterer i kirken, en arbeidsgruppe er satt ned i forhold til

ombygging av Siratun og asfaltering utføres ultimo juni. Daminspeksjon og ungdomsboliger tas tak i utover høsten. Bobilparkering er i prosess.

Egenkapitalinnskudd i KLP

Årets egenkapitalinnskudd er ikke bokført, men faktura er signalisert å ende på kr 83.830. kr 32.000 lavere, enn budsjettet.

Aksjer og ansvarlig lån

Kommunestyret har besluttet i siste møte før ferie å kjøpe seg inn i Rogaland revisjon. Beløpet kr 2.730 må budsjetteres.

Finansiering:

Investeringer finansieres med driftsmidler som hentes inn fra oppsparte disposisjonsfond. Pr juni er det ingen overskridelser som ikke kan dekkes innenfor investeringsregnskapet selv og gjeldene prosjekter.

Konklusjon:

To prosjekter er prioriterte i vår og slutføres samlet sett innenfor budsjett. Egenkapitalinnskudd KLP forventes å bli kr 32.000 lavere enn budsjettet.



Asfaltprosjekt på gang ultimo juni. Nytt tak er allerede på Sirakompasset i bakgrunnen er ferdigstilt.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 12.05.21
Journalført: 21/7 Hlg
Arkivkode: 217

GENERALFORSAMLING RUTEBÅTEN UTSIRA AS PROTOKOLL

Generalforsamlingen (GF) ble avholdt i allrommet på Siratun torsdag 29. april 2021 kl. 15:30

Til stede: Tove Grimsby, Marte Eide Klovning, Håvard Nordvik, Geir Helge Rasmussen, Arvid Magne Hansen, Hans van Kampen, Ingunn Amdal, Rune Kvalvik og Bjørn Jostein Sandmo. Generalforsamlingen var dermed lovlig satt.

Teams: Katrine Klovning og Arne Klovning.

Fra styret møtte styreleder Thor Otto Lohne og på teams advokat Marit Wathne.

GL Skipsregnskap AS v/Geirmund Lund møtte som referent og for gjennomgang årsregnskapet.

Sak 1 Åpning av møte ved styreleder Thor Otto Lohne

Styreleder Thor Otto ønsket velkommen til generalforsamlingen.

Sak 2 Valg av møteleder og 2 personer til å underskrive protokollen.

Møteleder: Thor Otto Lohne

Til å signere protokoll: Møteleder og Rune Kvalvik og Arvid Hansen

Sak 3 Godkjenning av innkalling og agenda

Ingen kommentarer til innkalling eller agenda.

Sak 4 Årsmelding, Godkjenning av årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning for 2019, herunder disponering av årets resultat.

Årsregnskapet og styrets beretning var sendt ut til deltakerne (aksjonæren) i generalforsamlingen sammen med innkalling.

Generalforsamlingen vedtok at det ikke var nødvendig med å lese opp og gjennomgå styrets årsberetning.

Årsregnskapet ble gjennomgått av Geirmund Lund fra GL Skipsregnskap AS.

I balansen pr. 31.12.2020 er der avsatt kr. 1 930 000 til å møte klassekostnadene for 2021 og 2022. I årets og tidligere års regnskap har en kostnadsført klassekostnader. Dette prinsippet har en fulgt i over 10 år.

Driftstilskudd justeres iht SSB for innenriksfart og for 2020 utgjør dette en negativt justeringen med – 3,6 %.

Årets resultat er et overskudd med kr. 1 067 540 som er en reduksjon fra 2019 med kr. 2 267 601 som skyldes i stor grad kostnader med 2 havarier og dermed dyrere årlig verkstedopphold på grunn av kort tid for planlegging.

Likviditeten er og arbeidskapitalen er god (hele tusen):

Årstall	2020	2019
Omløpsmidler	14 466	17 686
Kortsiktig gjeld	4 914	8 167
Arbeidskapital	9 552	9 519
Avdrag/renter	4 375	4 659
Langsiktig gjeld	19 721	23 777

Styrets årsberetning og årsregnskapet ble enstemmig vedtatt med at årets overskudd overføres annen egenkapital i selskapet.

Sak 5

Fastsetting av godtgjørelse til styrets medlemmer. Orientering om styrets arbeid.

Styrets leder Thor Otto Lohne orienterte og takket mannskap for det gode resultatet og innsats generelt. Han ønsker spesielt å takke/hedre skipsfører Toralf Austrheim og matros Inge Silden for bra utført jobb og ønsket de til lykke med pensjonisttilværelsen.

Arbeidet i styret har vært fokusert på følgende oppgaver:

1. God og sikker drift
2. Forhold knyttet til kaianlegg
3. Ryddighet i personalforhold
4. Eierskap og elektrifisering av båten

Kaianlegget som Karmsund Havn har ansvar for har vært til diskusjon og orientering ved flere anledninger. Styret anser seg ferdig i forhandlinger om reparasjon og vedlikehold. Det er nå en sak som løses mellom Karmsund Havnevesen og RFK. Etterslepet på vedlikehold er estimert til kr. 6 mill.

Vedrørende ny satser for anløpsavgift og kaiavgift er det avklart at differansen mellom gammel og ny sats skal dekkes av Kolumbus iht kontrakt. Fremover er det Kolumbus som vil være avtalepart. Samhandlingen med Kolumbus er god.

Arbeidet med personalhåndboka er nærmere en avslutning og i drøftelsesmøte tirsdag 27. april 21 deltok fra styret Siv-Len Strandskog og fra mannskapet tillitsmann Jens Skålnes. Partene var samkjørte, og Rutebåten Utsira AS vil melde seg ut av Samfunnsbedriftene (KS) og i NHO sjøfart. Dette betyr at blir tariffbinding mot NHO Sjøfart. Personalhåndboka vil basere seg på dette.

Karmøy Skipsconsult AS ved Ståle Kristiansen orienterte om teknisk forhold og om årets verkstedopphold som starter 3. mai 2021 og 14 dager fremover.

- Dokk Halsnøy mandag morgen den 3. mai 2021 bunnsmøring og maling
- Hjelpemotor skal overhales
- Kryss i propellhode skiftes
- Stab. finnene er størst usikkerhet vedrørende hvor lang tid verkstedoppholdet vil ta.

External

Styrets fikk mye ros av arbeidet som er utført og godtgjørelse ble etter benkeforslag endret til:

Styres leder Kr. 60 000 (pt kr. 50 000)

Styremedlem Kr. 25 000 som i dag.

Sak 6 Godkjennelse av godtgjørelse til revisor.

Styret gis fullmakt til å godkjenne revisjonshonoraret etter regning.

Sak 7 Salg MS Utsira

Advokat Marit Wathne har i oppdrag fra Utsira Kommune vurdert muligheten om Utsira Kommune kan være medeier i MS Utsira og ikke minst hvordan konkurransereglene/loven er omkring utlysning av ny anbudsrunde. Saken er problematisk ut fra forskriften om offentlig anskaffelser § 12-2.

Vedrørende forlengelse av konsesjon har en fått tilbakemelding at dette ikke lar seg gjøre. En mener at i hurtigbåtsamband i Ryfylke har fått forlenget konsesjonen i påvente av ny teknologi. Dette bør undersøkes nærmere.

Styrets leder hadde utarbeidet eget notat i sakens anledning iflg. vedlegg.

Sak – elektrifisering og eierskap til MS Utsira – dokumentet er vedlegg til generalforsamlingsreferatet.

Tilbudet som er oversendt på vegne av RFK fra Kolumbus ved daglig leder Odd Aksdal er kjøp til bokført verdi. Pr. 31.12.2020 vil aksjonær Utsira Kommune ved likvidasjon kunne ha mottatt ca. kr. 13 mill iht vedlagt årsregnskap.

Det er mye som er usikker hva angår prosessen med ny anbudsrunde og hvilket krav som fastsettes.

En tok opp til avstemning styrets leder sine punkter A), B) og C). Tidligere vedtak i eiermøte og GF er alternativ B.

Pkt. B ble enstemmig vedtatt. En bør imidlertid forsøke å få fremskyndt anbudsprosessen.

For videre forhandlinger/arbeid i denne sak ga generalforsamlingen fullmakt til gruppelederne på Utsira, ordfører og styrets leder.

Styrets leder Thor Otto Lohne takker for tilliten som styrets leder og generalforsamlingen ble opphevet.

Utsira den 29. april 2021

Thor Otto Lohne

Arvid Hansen

Rune Kvalvik