

SAUDA KONTROLLUTVALG**MØTEINNKALLING**

Dato: torsdag 12. mai 2022
Tid: kl. 14.00
Sted: Folkets hus

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

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

Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert i sakene 11 - 13

Sauda Folkets Hus AS v/styreleder Inge Løyning er invitert i sak 10

Saksliste:

- 09/22 Godkjenning av protokoll 27.01.22**
- 10/22 Sauda Folkets Hus AS – orientering om selskapet**
- 11/22 Referat- og orienteringssaker 12.05.22**
- 12/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - «Personalpolitikk og ansettelses»**
- 13/22 Uttalelse til regnskap og årsmelding for 2021 – Sauda kommune**
- 14/22 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 – revisors attestasjon**
- 15/22 Uttalelse til regnskap for 2021 – FOR Sauda KF**

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 05.05.22

Odd Magne Lønseth (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.05.22	09/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27.01.22

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 27.01.22 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 27.01.22

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.22 til godkjenning.

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

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

Aksdal, 05.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Torsdag 27. januar 2022 ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth.

MØTESTED:	Folkets hus, møterom
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 16.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Odd Magne Lønseth (Ap), Ola M. Birkeland (Sp), Lillian Nordengen (Sp) og Øyvind Djuv (H)
FORFALL:	Anne-Brit Veastad Opheim (Ap) og 1.vara Lisa Stornes (SV)
MØTENDE VARAMEDLEMER:	2. vara Egil Bakke (Ap)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON IKS MØTTE:	Oppdragsansvarlig revisor Tore Kristensen
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Rune Kloster Tvedt
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Asbjørn Birkeland (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 04.11.21

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 04.11.21 godkjennes

Behandling i kontrollutvalget 27.01.22:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.22:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 04.11.21 godkjennes.

SAK 02/22 ORIENTERING OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER OG KOFA-SAKER V/RÅDMANNEN

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens utredning om offentlige anskaffelser og KOFA-saker til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.01.22:

Rådmannen viste til den skriftlige tilbakemeldingen som var vedlagt saken, og utdypet sitt svar. Reglementet rundt offentlige anskaffelser er komplekst, og det er krevende å gjennomføre alt korrekt. Noen bransjer har veldig lav terskel for å sende inn klager til KOFA, noe som bidrar til at disse bransjene har et høyt konfliktnivå.

Rådmannen har sett på de sakene der kommunen har blitt felt i KOFA. Det jobbes internt med å bedre rutinene og å heve kunnskapsnivået. Kommunen har avtale med kommuneadvokaten i Karmøy, slik at det har blitt lettere for de ansatte å få hjelp til juridiske vurderinger.

Rådmannen svarte på spørsmål om blant annet bruken av konsulenter og interkommunalt samarbeid.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.22:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens utredning om offentlige anskaffelser og KOFA-saker til orientering.

SAK 03/22 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «INNKJØP - KONTRAKTSINNGÅELSER/ OPPFØLGING»

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjon av «Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging» i henhold til vedlagte prosjektplan /med eventuelle endringer som kommer frem i møtet. Oppdraget bestilles av Rogaland Revisjon IKS innenfor en ramme på 200 timer.

Behandling i kontrollutvalget 27.01.22:

Revisor gjorde kort greie for mandatet. Medlemmene drøftet mandatet. Utvalget var enige om å bruke rehabiliteringen av rådhuset som ett case. Leder mente at også den første fasen, behovskartlegging burde være en del av prosjektet, i hvert fall i casen om rådhuset. Revisor noterte seg de ulike innspillene, og vil utarbeide et revidert prosjektmandat.

Utvalget var enige at alle medlemmene skulle ha mulighet for å kommentere et oppdatert prosjektmandat, før endelig bestilling ble gjort.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.22:

Sauda kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjon av «Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging» i henhold til oppdatert prosjektplan når den foreligger, og alle medlemmene har fått kommet med sine kommentarer. Utvalgsleder gir endelig godkjennelse.

Oppdraget bestilles av Rogaland Revisjon IKS innenfor en ramme på 200 timer.

SAK 04/22 PLAN FOR ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN ELLER SELSKAPER

Sekretariatets innstilling:

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

1. møte 2022 Offentlige anskaffelser og KOFA-saker v/rådmannen
2. møte 2022
3. møte 2022
4. møte 2022

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

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

Behandling i kontrollutvalget 27.01.22:

Leder innledet om saken. Medlemmene foreslo å få orienteringer fra/om følgende: Sauda Energi AS, Sauda Folkets Hus AS, og fra rådmannen om PWC-rapporten, oppvekst/trygg skolehverdag og «det grønne skiftet».

Medlemmene drøftet og ble enige om hvem som skal skulle inviteres når, innholdet og tema for orienteringene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.22:

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

- 12.05.22 *Sauda Energi AS*
 15.09.22 *Sauda Folkets Hus AS*
 10.11.22 *oppfølging av PWC-rapporten v/rådmannen*

1. møte 2023 *oppvekst – trygg skolehverdag v/rådmannen*
2. møte 2023 *kommunens håndtering av «det grønne skiftet» v/rådmannen*

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

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

SAK 05/22 REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETS-VURDERINGER – FORENKLET ETTERLEVESESKONTROLL FOR 2021

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger for revisjonsåret 2021 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.01.22:

Regnskapsrevisor Tore Kristensen orienterte og viste en presentasjon. Han gjorde greie for bakgrunnen og lovgrunnlaget for denne kontrollen. Kristensen viste eksempler på aktuelle område for etterlevingskontrollen. Revisor mente at etter deres vurderinger var «gaver, representasjon, bevertning og reiseregninger» det mest aktuelle området i år. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.22:

Sauda kontrollutvalg tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger for revisjonsåret 2021 til orientering.

SAK 06/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022**Sekretariatets innstilling:**

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsplan for 2022 (med evt. endringer/tillegg).

Behandling i kontrollutvalget 27.01.22:

Leder innledet om saken.

Øyvind Djuv (H) fremmet følgende skriftlige forslag til tillegg under punkt 2 om «Mål for kontrollutvalget i Sauda»:

«Kontrollutvalet skal vera «vaktbikkja» for innbyggjerane i Sauda. Me skal arbeida for at informasjon frå administrasjonen og politikerane kjem fram til innbyggjerane, og at spørsmål til kommunen blir besvart».

Medlemmene drøftet forslaget. Djuv mente blant annet at kommunen ikke besvarte alle henvendelser. Medlemmene var enige med Djuv at det var alvorlig, hvis dette stemte.

Ordføreren opplyste at han prøvde å besvare alle henvendelser han fikk, som omhandlet politikk.

Rådmannen kommenterte at administrasjonen kunne bli bedre på journalføring, særlig av e-postkorrespondanse.

Flertallet av utvalget mente at punkt 2 i planen var dekkende, og støttet ikke forslaget. Leder mente utvalget fikk vurdere om de skulle komme tilbake til Djuv sitt forslag på et senere tidspunkt.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.22:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsplan for 2022.

SAK 07/22 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2021

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2021 (med evt. endringer/tillegg).

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.01.22:

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til innholdet, slik det var fremlagt.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.22:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2021.

og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

SAK 08/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.01.22

1. Statusrapport pr. januar 2022
2. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2021
3. Tertialrapport pr. 31.12.21 fra Rogaland Revisjon IKS
4. Protokoll fra repr. møte i Haugaland Vekst IKS 10.12.21
5. Oppsummering fra konferansen i Sandnes 02.12.21 v/utvalgssekretær
6. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2022
7. Henvendelse fra Fagforbundet v/utvalgsleder og/el. sekretær (muntlig)

Behandling i kontrollutvalget 27.01.22:

Leder orienterte under pkt. 7 om at Fagforbundet hadde tatt kontakt i november 2021 og spurt om råd i forbindelse med en varslings sak. Sekretariatet hadde vist til at kontrollutvalget ikke har erfaring med varslings saker og at utvalget ikke skal behandle enkeltsaker.

Fagforbundet mente at kommunen manglet rutiner for varslings og at de etiske retningslinjene ikke hadde vært revidert siden 1996. De stilte også spørsmål ved habilitetsvurderingene i denne varslings saken.

Medlemmene drøftet opplysningen som kom fram. Utvalget vedtok å be rådmannen orientere i neste møte om kommunen sine rutiner for varslings, de etiske retningslinjene og rutiner for habilitetsvurdering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.22:

Referatsakene 1 – 7 blir tatt til orientering.

Sauda kontrollutvalg ber rådmannen om en skriftlig orientering, og å delta i neste møte for å gjøre rede for kommunen sine rutiner for varslings, de etiske retningslinjene og rutiner for habilitetsvurdering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 12.05.22 – kl. 14.00

Foreløpige saker: orientering fra Sauda Energi AS, orientering fra rådmannen, kommunens årsregnskap og forenklet etterlevelseskontroll.

Sauda/Aksdal, 27.01.22

Odd Magne Lønseth
Leder

Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.05.22	10/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

SAUDA FOLKETS HUS AS – ORIENTERING OM SELSKAPET

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar redegjørelsen fra styreleder i Sauda Folkets Hus AS til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 27.01.22, sak 04/22 følgende:

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

12.05.22 *Sauda Energi AS*
 15.09.22 *Sauda Folkets Hus AS*
 10.11.22 *oppfølging av PWC-rapporten v/rådmannen*

1. møte 2023 *oppvekst – trygg skolehverdag v/rådmannen*
 2. møte 2023 *kommunens håndtering av «det grønne skriftet» v/rådmannen*

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

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

Styreleder i Sauda Energi AS har bedt om å få utsette sin orienteringen til høsten på grunn av møtekollisjon.

Styreleder Inge Løyning i Sauda Folkets Hus AS har bekreftet at han stiller i møtet 12.05.22 for å orientere om selskapet.

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med formålet til selskapet, status for driften, økonomiske forhold og de utfordringer selskapet har.

På nettsiden til selskapet står det blant annet følgende:

Nye tider

Folkets Hus har nå blitt restaurert og rehabilitert. Det har fått eit tilbygg. Dugnad var viktig då Folkets Hus i si tid blei reist. Dugnadstradisjonen vart ført vidare inn i vår tid i form av folkeaksjar, prosjektleiing og praktisk dugnad i huset. I samråd med vernemyndigheitene skal huset fredast som det første av sitt slag i landet.

Det ideelle AS'et Sauda Folkets Hus AS var ansvarleg for restaurering av Folkets Hus og reising av nybygg, men Sauda kommune ved eining kultur står for drifta.

Folkets Hus med tilbygg rommer øvingslokale for kulturskule og kulturlivet elles, to salar for framsyningar og konferansar, rom for ungdomsaktivitetar, utstillingar, kafé med meir. Resultatet er ein kombinasjon av levande kulturbygg og nasjonalt kulturminne.

På www.Purehelp.no står det blant annet følgende om selskapet:

Formål: Restaurere og sikre Folkets Hus som kulturminne og byggje til og eige dette som hovudkulturbygg i Sauda kommune og med dette forbunden verksemd. Bygget blir leigd bort på langtidskontrakt til Sauda kommune som driv kulturtilboda i bygget i samarbeid med ulike kommunale verksemdar, kulturliv og næringsliv. Selskapet har ikkje erverv som formål. Det vil seie at selskapet er "ikkje kommersielt" og at det ikkje kan betalast utbyte til eigarane. Eventuelt overskott skal gå til å vedlikehalde kapitalen/bygningane og å sikre selskapet si drift i samsvar med formålet.

Roller

Kontaktperson	<u>Inge Løyning</u>
Styrets leder	<u>Inge Løyning</u>
Nestleder	<u>Asbjørn Birkeland</u>
Styremedlem	<u>Kjell Steinar Andersen</u>
Styremedlem	<u>Aud Jorunn Nymark</u>
Styremedlem	<u>Janne Hindrumsen</u>

Aksjonærer

Navn	Ant aksjer
<u>SPAREBANKSTIFTELSEN</u> <u>SAUDA</u>	6000
<u>SAUDA KOMMUNE</u>	4793
<u>SAUDA</u> <u>FABRIKKARBEIDERFORENING</u> <u>AVD 031</u>	220
<u>Aktieselskabet Saudefaldene</u>	150
Øvrige Aksjonærer	1505

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

Aksdal, 05.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.05.22	11/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.05.22

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 8 – 17 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

8. Orientering om varslingsrutiner, etiske retningslinjer og habilitetsvurdering v/rådmannen
9. Statusrapport pr. mai 2022
10. Løypemelding om prosjektet «Innkjøp-kontraktsinngåelser og oppfølging» v/revisor
11. Representantskapsmøte 20.04.22 – IKA Rogaland IKS
12. Representantskapsmøte 25.04.22 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
13. Representantskapsmøte 29.04.22 – Haugaland Vekst IKS
14. Medlemsinfo fra FKT - mars 2022
15. Kommunal Rapport 10.03.22 «Om å måle kommunens bærekraft»
16. Kommunal Rapport 22.04.22- «Om årsmelding 2021 fra Sivilombudet»
17. KMDs organisasjonsdatabase - «Kontrollutvalgene har fått mer å gjøre»

Vedr. pkt 8

Sauda kontrollutvalg vedtok i møtet 27.01.22 blant annet følgende i sak 08/22:

Sauda kontrollutvalg ber rådmannen om en skriftlig orientering, og å delta i neste møte for å gjøre rede for kommunen sine rutiner for varsling, de etiske retningslinjene og rutiner for habilitetsvurdering.

Rådmannen har informert sekretariatet om at personalsjefen vil delta i møtet og orientere om det utvalget har spurt om.

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 05.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Sauda kommune
v/rådmannen
Postboks 44

4201 SAUDA

Deres dato

Deres ref.

Vår ref.
22/50/216/ogh

Dato
01.02.2022

VEDTAK I KONTROLLUTVALGET – SPØRSMÅL TIL RÅDMANNEN

Vedlagt følger særutskrift i sak 08/22 fra møtet i Sauda kontrollutvalg 27. januar 2022.

I vedtaket heter det blant annet:

Sauda kontrollutvalg ber rådmannen om en skriftlig orientering, og å delta i neste møte for å gjøre rede for kommunen sine rutiner for varsling, de etiske retningslinjene og rutiner for habilitetsvurdering.

Neste møte i kontrollutvalget er **torsdag 12.05.22**. Sekretariatet ber om å få det skriftlige materialet som skal følge saken snarest, og senest 04.05.22.

Dersom det er spørsmål, ta kontakt med utvalgssekretær på tlf. 959 86 977 eller på e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær

Vedlegg: særutskrift sak 08/22



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mai 2022

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Innkjøp-kontraktsinngåelser/oppfølging	27.01.22	200 timer	Prosjektet er bestilt	Høsten 2022	
Andre saker					
Orientering om varslingsrutiner	27.01.22			12.05.22	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Personalpolitikk og ansettelse	11.02.21	09.09.21	20.10.21	12.05.22	220 timer
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Risiko- og vesentlighetsvurderinger	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19	19.06.19	10.09.20/ 21.10.20	Avsluttet
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19/ 19.06.19	Avsluttet
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	Avsluttet
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet

Orienteringer

Tema	Bestilt	Møtedato
Orientering fra rådmannen	13.02.20	14.05.20
Orientering om oppvekst og kultur	13.02.20	10.09.20
Orientering om helse og omsorg	13.02.20	19.11.20
Orientering om næring og samfunn	13.02.20	11.02.21
Orientering om «For Sauda KF»	06.05.21	09.09.21
Orientering fra rådmannen om medarbeidersamtaler	06.05.21	04.11.21
Orientering fra rådmannen om innkjøp og KOFA	04.11.21	27.01.22
Orientering om varslingsrutiner v/rådmannen	27.01.22	12.05.22
Sauda Folkets Hus AS	27.01.22	12.05.22
Sauda Energi AS	27.01.22	15.09.22
Oppfølging av PWC-rapport v/rådmannen	27.01.22	10.11.22
Oppvekst-trygg skolehverdag v/rådmannen	27.01.22	1. møte 2023
«Det grønne skiftet» v/rådmannen	27.01.22	2. møte 2023

PROSJEKTMANDAT

Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging

Sauda kommune, 2022

BAKGRUNN

Kontrollutvalget i Sauda kommune har bestilt forslag til prosjektmandat om «*innkjøp – kontraktsinngåelser/ oppfølging*». Ifølge risiko- og vesentlighetsvurderingen fra 2020 opplever kommunen utfordringer knyttet til inngåelse og oppfølging av kontrakter inkludert rammeavtaler. Manglende kontraktsoppfølging kan føre til brudd på anskaffelsesregelverket. Det fremkommer av protokoll fra møte i kontrollutvalget 04.11.2021 at det er ønskelig at oppussingen av rådhuset brukes som case. I møte i kontrollutvalget 27.01.22 får vi opplyst at prisen på oppussing av rådhuset har gått fra 20 til 32 millioner kroner i planleggingsfasen og at det er ønskelig å undersøke årsaken.

En innkjøpsprosess kan deles inn i tre faser¹. Den første fasen, behovskartlegging, består av arbeidet som foregår før anskaffelsen settes ut som en konkurranse. Deretter følger konkurransefasen, som varer fra oppdraget lyses ut og frem til kontrakten er signert. Den siste fasen er kontraktsoppfølging, og starter når avtalen er signert. Gjennom kontraktsoppfølgingen skal innkjøperne sikre at ytelsene de har avtalt blir levert. I tillegg kan kontraktsoppfølgingen bidra til utvikling av godt samarbeid med leverandøren og på den måten unngå mulige misforståelser og konflikter². I dette prosjektet skal vi undersøke alle disse tre fasene og oppussingen av rådhuset skal brukes som case. Omfanget av fase tre tilpasses casets framdrift.

¹ Kilde: Å kjøpe for Norge, kapittel 5 Kontraktsoppfølging i offentlige anskaffelser, Marius Langseth, Olav Johansen, Tor Endre Gustavsen, publisert mai 2021

OPPDRAGET

<u>Bestilling:</u> Kontrollutvalget i Sauda kommune bestilte 04.11.2021 en forvaltningsrevisjon om Innkjøp – kontraktsinngåelser/ oppfølging.	
<u>Formål:</u> Prosjektet skal gjennomgå og vurdere Sauda kommunes innkjøpsrutiner, overholdelse av anskaffelsesregelverket samt systemer og rutiner for kontraktsinngåelser og -oppfølging.	• Har kommunen tilfredsstillende innkjøpsrutiner? • I hvilken grad er investeringsprosjektene planlagt på en tilfredsstillende måte? • I hvilken grad tilfredsstiller Sauda kommune lov om offentlige anskaffelser når det gjelder krav til konkurranse ved kjøp under og over nasjonal terskelverdi? • I hvilken grad tilfredsstiller Sauda kommune lov om offentlige anskaffelser innen byggeprosjekter? • Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for kontraktsinngåelse og -oppfølging av byggeprosjekter og rammeavtaler?

Hvis datamaterialet tilsier det, kan revisor foreta mindre justeringer av problemstillingene underveis. Større endringer i problemstillingene må avklares med kontrollutvalget.

REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er elementer som inneholder krav eller forventninger, og vil bli brukt til å vurdere funn i de undersøkelser som gjennomføres. Kriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området. I dette prosjektet legges følgende kilder til grunn for utvikling av revisjonskriterier:

- Kommuneloven – skal bl.a. legge forholdene til rette for en rasjonell, effektiv og tillitsskapende forvaltning, og har bestemmelser om administrasjonssjefens ansvar.
- Anskaffelsesloven – Formålet med loven er blant annet å fremme effektiv bruk av samfunnets ressurser
- Anskaffelsesforskriften
- Veileder offentlige anskaffelser
- Internt innkjøpsreglement
- Veileder for kontraktsoppfølging av offentlige anskaffelser, Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi).
- 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane (Kommunal- og regionaldepartementet, 2009)

Endelige revisjonskriterier utledes i løpet av prosjektet.

METODE

Metodisk benyttes intervjuer av sentrale personer innen innkjøp og kontraktsoppfølging. Videre benyttes dokumentgransking, analyser og stikkprøver.

Kommunens innkjøpsreglement vil kontrolleres i forhold til krav i lov og forskrift. Det vil gjennomføres stikkprøver³ av et tilfeldig utvalg innkjøp mellom kr 100 000 og kr 1,3 millioner ekskl. mva., samt av et utvalg innkjøp over kr 1,3 millioner ekskl. mva. innen drift og investeringsprosjekter. Investeringer tilknyttet oppussingen av rådhuset blir lagt vekt på ved kontroll av planleggingen av investeringsprosjekter samt i utvelgelse av stikkprøver knyttet til offentlige anskaffelser. Kommunens systemer og rutiner for inngåelse og oppfølging av kontrakter vil kontrolleres i forhold til lovkrav og «beste praksis» på området. Det kan være aktuelt å gjennomføre stikkprøver av hvordan kontrakter følges opp i praksis, eksempelvis ved å undersøke forbruk på rammeavtaler sammenlignet med konkurransegrunnlagets utlyste maksverdi.

OMFANG

Prosjektet utføres under ledelse av fagansvarlig for forvaltningsrevisjon. Det forutsettes et tett samarbeid med representanter for kommunen. Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering er ca. 200 timer.

³ på nivå med regnskapsrevisjon/ forenklet etterlevelseskontroll

PROTOKOLL

20. april 2022 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS i Arkivenes Hus i Richard Johnsens gate 12 i Stavanger

SAKSLISTE:

01/22	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/22	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
03/22	Årsregnskap 2021
04/22	Årsmelding 2021
05/22	Budsjett og tilskudd for 2023
06/22	Økonomiplan for perioden 2023-2026
07/22	Valg av styre for 2022/23
08/22	Valg av valgkomite for 2022/23
09/22	Utarbeiding av eierstrategi og oppdatert selskapsavtale
10/22	Innkomne saker

DELTAKERE:

1	Bjerkreim kommune	Tone Vaule
2	Bokn kommune	Gro A. Sørensen
3	Gjesdal kommune	Kristin Wulvig
4	Haugesund kommune	Morten Meland
5	Hjelmeland kommune	Kirsten Hansson
6	Hå kommune	Sjur Håland
7	IVAR IKS	Jostein Karlsen
8	Karmøy kommune	Robert Bergh
9	Klepp kommune	Siri-Mona Damsgård
10	Kvitøy kommune	Stein Flom-Jacobsen
11	Randaberg Kommune	Per Arne Nyvoll
12	Rogaland fylkeskommune	Bjørge Tysdal Moe
13	Sandnes kommune	Bjørge Riska Josefsen
14	Sauda kommune	Solfrid Handeland
15	Sokndal kommune	Viktor V. Støle
16	Sola kommune	Torstein Hauge
17	Suldal kommune	Therese Mattjus
18	Time kommune	Gjert Anders Bjerkevoll

Styret: Tone M. Haugen (leder)
Beate Bøe (ansattes representant)

Andre Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Monica H. Tungland (administrasjonskonsulent/referent)
Per Blikra (Randaberg kommune)
Sidsel Haugen (Sandnes kommune)

Forfall: Eigersund kommune, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, Lund kommune, Strand kommune, Tysvær kommune, Utsira kommune og Vindafjord kommune

MØTET SATT: Kl. 10:00

MØTEBEHANDLING:

- Sak 01/22 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste**
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent uten merknader.
- Sak 02/22 Valg av referent og to representanter til å underskrive**
Monica Hodnefjell Tunland fra IKA ble valgt til referent.
Sjur Håland, Hå kommune og Therese Mattjus, Suldal kommune ble valgt til å undertegne protokollen. Protokollen signeres elektronisk.
- Sak 03/22 Årsregnskap 2021**
Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.
- Sak 04/22 Årsmelding 2021**
Årsmelding ble godkjent uten merknader.
- Sak 05/22 Budsjett og tilskuddsberegning for 2023**
Budsjett og tilskuddsberegning ble godkjent, og oversendes deltakerne som grunnlag til deres handlings- og økonomiplaner.
- Sak 06/22 Økonomiplan for perioden 2023-2026**
Økonomiplanen ble godkjent, og oversendes deltakerne som grunnlag til deres handlings- og økonomiplaner.
- Sak 07/22 Valg av styre for 2022/2023**
Valgkomiteens innstilling var som følger:

Leder	Tone M. Haugen, Randaberg kommune
Nestleder	Alf Magne Grindhaug, Karmøy kommune
Styremedlem	Sigurd Eikje, Tysvær kommune
Styremedlem	Lisa Reime Helgeland, Hå kommune
1. Varamedlem	Siv Kristin Egenes, Lund kommune
2. Varamedlem	Annette Bokneberg, Bokn kommune
3. Varamedlem	Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune
4. Varamedlem	Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune

Valgkomiteens innstilling til styre for 2022/23 ble godkjent uten merknader.
- Sak 08/22 Valg av valgkomité for 2022/2023**
Styrets innstilling til valgkomité:
Leder: Pia Havneraas, Haugesund kommune
Medlem: Kirsten Hansson, Hjelmeland kommune
Medlem: Siri-Mona Damsgård, Klepp kommune

Styrets innstilling til valgkomité for 2021/2022 ble godkjent uten merknader
- Sak 09/22 Utarbeiding av eierstrategi og oppdatert selskapsavtale**
Saken ble tatt til orientering.

Sak 10/22 Innkomne saker

Ingen innkomne saker.

Sak 11/22 Eventuelt

Representantskapets leder fikk fullmakt til å innkalle til digitale møter ved behov.

MØTE HEVET: Kl. 11:11.

Stavanger 20. april 2022

Jostein Karlsen
Leder

Sjur Håland
Medundertegner

Therese Mattjus
Medundertegner

Monica H. Tungland
Referent

PROTOKOLL

Måndag 25. april 2022 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av nestleiar/representantskapsleiar Trine Meling Stokland.

MØTESTART /MØTESLUTT	kl. 16.15 – kl. 17.45
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, Aksdal
REPRESENTANTAR SOM DELTOK:	Trine Meling Stokland , Haugesund kommune Geir Aarvik , Karmøy kommune Kathrine Bakkevig , Tysvær kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Ruth Grethe Østebø Eriksen , Sveio kommune Dagfinn Birkeland , Sauda kommune Kristoffer Joachim Are , Bokn kommune Marte Eide Klovning , Utsira kommune(til kl. 17.00 - etter sakene og før orientering)
VARAREPRESENTANTER:	Mats Årvik , Vindafjord kommune (frå sak 6/22)
FORFALL:	Solvår Langeland , Vindafjord kommune Gerd Helen Bø , Suldal kommune og varaordfører
ANDRE SOM DELTOK:	Siv Bente Stople Østbø , styreleiar Odd Gunnar Høie , seniorrådgivar Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 25.04.22:

Organet var vedtaksfør då 8 eigarkommunane var representert ved møtestart. Frå kl.16.30 under sak 6/22 var 9 eigarkommunar representert.

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariatet IKS den 25.04.22 blir godkjent.

SAK 2/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 26.04.21

Handsaming i møtet 25.04.22:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS sitt representantskapsmøte den 26.04.21 blir godkjent.

SAK 3/22 VAL AV REPRESENTANTSKAPSLEIAR OG NESTLEIAR UT PERIODEN

VALNEMNDA SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Det blei ikkje sett fram motkandidatar. Kandidatane blei valt ved akklamasjon.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel ut perioden:

*som leiar av representantskapet: Trine Meling Stokland, Haugesund kommune
og som nestleiar: Ståle Tungesvik, Etne kommune*

SAK 4/22 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2021

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar gav eit kort resymé av meldinga. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar årsmelding 2021 slik den er lagt fram.

Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

SAK 5/22 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2021

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar og styreleiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen. Geir Aarvik meinte det var viktig for leiinga å følgje reglane for anskaffingar ved avtale om ny ekstern rekneskapsførar. Styreleiar orienterte om bakgrunn for val i 2020 og at ho ville vere ugild i ei slik sak.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2021 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik den ligg føre med eit overskot på kr 15 951.

Årets overskot vert lagt til eigenkapitalen.

SAK 6/22 BUDSJETT 2023**STYRET SI INNSTILLING:**

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Mats Årvik tok sete og 9 voterande. Leiar viste til at i innstillinga var det ulik sum mellom Karmøy og Haugesund, som sikkert var ein inkurie. Dagleg leiar stadfesta det. Geir Aarvik stilte spørsmål om det var naudsynt for selskapet å ha utgifter til revisjon. Dagleg leiar viste til at dette hadde vore undersøkt før og at IKS-lova krev at selskapet har revisor. Ho lova å sjekke om det var gjort endringar. Representantane ønskte ei snarleg tilbakemelding.

Styreleiar grunna val av prosentauke på 4 % basert på usikre prognosar, men ho presisterte at det var inga forskotering av kommande lønsforhandlingar. For selskapet utgjør ei auke med 0,5 % ein skilnad på kr 12.000.

Representantane hadde ingen merknader til budsjettet og slutta seg til innstillinga.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2023 med følgjande rammer:

Inntekter 2023		Utgifter 2023	
<i>Tilskot</i>	<i>2 394 000</i>	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	<i>2.062 000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>-</i>	<i>Driftsutgifter</i>	<i>332 000</i>
<i>Inntekter totalt</i>	<i>2 394 000</i>	<i>Utgifter totalt</i>	<i>2.394 000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2023 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	<i>434 500</i>
<i>Haugesund kommune</i>	<i>434 500</i>
<i>Tysvær kommune</i>	<i>229 000</i>
<i>Vindafjord kommune</i>	<i>229 000</i>

<i>Sveio kommune</i>	<i>202 800</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>202 800</i>
<i>Etne kommune</i>	<i>202 800</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>202 800</i>

<i>Bokn kommune</i>	<i>133 000</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>122 800</i>

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

SAK 7/22 ØKONOMIPLAN 2023-2026

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til økonomiplanen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2023-2026:

	2023	2024	2025	2026
Inntekter:				
<i>Tilskot</i>	<i>2.394.000</i>	<i>2.490.000</i>	<i>2.589.000</i>	<i>2.692.000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Totalt	2.394.000	2.490.000	2.589.000	2.692.000
Utgifter:				
<i>Lønn og sos. utg.</i>	<i>2.062.000</i>	<i>2.145.000</i>	<i>2.230.000</i>	<i>2.304.000</i>
<i>Driftsutgifter</i>	<i>332.000</i>	<i>345.000</i>	<i>359.000</i>	<i>388.000</i>
Totalt	2.394.000	2.490.000	2.589.000	2.692.000
<i>Resultat</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

SAK 8/22 STYREHONORAR

DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar og styreleiar orienterte. Ruth Ø. Eriksen meinte at det låg til valnemnda sitt arbeid å kome med framlegg til honorar. Leiar støtta det, og ho gjorde framlegg om at det blei tatt med i vedtaket for kommande reguleringar. Representantane støtta ei auke og leiar sitt tillegg.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godtgjort med kr 1500,- pr. møte frå 01.01.23. Styreleiar blir godtgjort med dobbel sats.

Representantskapet ber om at det vert lagt til valnemnda å kome med framlegg til styrehonorar ved seinare reguleringar.

SAK 9/22 VAL AV REVISOR**STYRET SI INNSTILLING:**

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte om anbudsrunder kvar 4. år. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for HKS IKS vel KPMG AS som revisor for rekneskapsåret 2022.

SAK 10/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. KDDs organisasjonsdatabase «Rapport viser at kontrollutvala har fått meir å gjere»
2. KLP- markedsrapport for mars 2022
3. NKRF v/dagleg leiar Rune Tokle «Hvorfor trenger vi kontrollutvalg»
4. Karmøy kommunestyre 07.02.22, sak 3 – nyvalg, bl.a. til HKS IKS
5. Oversikt over valde representantar og vara for 2019-2023 – oppdatert april 2022

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 5 blir tatt til orientering.

SAK 11/22 ADGANG TIL FJERNMØTE I REPRESENTANTSKAPET OG STYRET**DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:**

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte om lovendringa sidan sist møte i fjor. Representantane hadde ingen merknader til innstillinga.

Representantane uttrykte glede over å kunne møte fysisk, men hadde også forståing for at nokre av representantane har lang reiseveg. På spørsmål viste representantskapsleiar til at det ikkje er mogeleg å kombinere fysiske og digitale møte for folkevalde.

Representantskapet meinte det var fint å få ein orientering om utvala sine aktiviteter og andre aktuelle emnar i etterkant av den formelle sakslista. Dei fleste var også positiv til møtestart kl. 16.00 neste år.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar at representantskapet kan avholdes som fjernmøter ved behov, ihht ny IKS-lov av 01.06.21.

YMSE

Ingen saker var meldt i forkant.

ORIENTERING

Kontrollutvala sin aktivitet i 2021, om rapporter innan forvaltningsrevisjon og handtering av henvendingar til kontrollutvala v/dagleg leiar

Dagleg leiar orienterte og viste sin presentasjon på skjerm. Representantskapet hadde mange spørsmål rundt tema. Representantskapet uttrykte at de syntes emnet var interessant.

Rekruttering av ny dagleg leiar

Styreleiar orienterte om at dagleg leiar har varsla at ho vil fråtre på nyåret. Styret har no sett i gang arbeidet med prosessen rundt rekruttering av ny i stillinga. Styret satsa på at ny dagleg leiar ville kunne tiltre ved årsskiftet.

Representantskapsleiar takka dagleg leiar for hennar innsats og virke gjennom mange år, og sidan det var hennar siste representantskapsmøte skulle ho ha fått blomar. Styreleiar lova på vegne av styret å sørge for ei fin avskjedsmarkering.

Planlagt møtedato neste år: måndag 24.04.23 kl. 16.00.

Aksdal, 25. april 2022



Trine Meling Stokland (sign.)
representantskapsleiar



Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/22**

DATO: fredag 29. april 2022

TID: kl. 08-09

STED: Teams

SAKSLISTE

Sak 01/22: Valg av møteleder

Sak 02/22: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 03/22: Behandling av årsregnskap 2021

Forslag til vedtak: *Representantskapet for Haugaland Vekst vedtar årsregnskapet med noter for 2021.*

Sak 04/22 Fastsetting av styrehonorar

Forslag til vedtak: *Det utbetales kr. 25 000 til styreleder og kr. 15 000 til hvert av styremedlemmene for 2021.*

Haugesund den 22. april 2022

Vibeke Vikse Johnsen
Styreleder

Inger K. Haavik
Konstituert daglig leder

4. mars 2022

Til alle våre medlemmer - ansatte i kontrollutvalg og sekretariat

Her er nytt fra FKT:

Fagkonferansen 8.- 9. juni [Lily Country Club](#)

Invitasjon ble sendt ut i første gang i januar med påminning i februar. Nå er programmet (nesten) helt klart. Det kan lastes ned fra hjemmesiden, se også vedlagte PDF-fil. Påmelding fra hjemmesiden:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/fagkonferansen-8-9-juni-2022/>

Vi håper på stor oppslutning fra våre medlemmer!

Årsmøtet 8. juni

Årsmøtet blir avholdt 8. juni i forbindelse med fagkonferansen, se over. Alle daglige ledere i sekretariat og kontrollutvalgsledere vi få en særskilt innkalling til årsmøtet i neste uke. Mer informasjon om årsmøtet finner du her:

<https://www.fkt.no/om-fkt/arsmote-2022/>

Sekretariatskonferansen 22.- 23. mars [Scandic Lillestrøm](#)

Det er fortsatt noen plasser igjen for etternølerne. Påmelding fra hjemmesiden:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/sekretariatskonferansen-16-17-mars-2022/>

Til nå er det i underkant av 40 påmeldte. Programmet i PDF- format kan lastes ned fra hjemmesiden.

Veiledere

Metodeveileder - risikovurdering og risikohåndtering i kontrollutvalgssekretariat, er resultatet etter et veiledersamarbeid mellom FKT og NKRF. Høringsprosessen pågår, og høringsfristen er satt til 2. mai. Vi har også sendt ut en felles invitasjon til digitalt høringsmøte på Teams 7. april.

FKT er også i ferd med å ferdigstille en veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget. Den vil bli sendt på høring til kontrollutvalg og sekretariat i slutten av mars. Veilederen vil også bli presentert på sekretariatskonferansen og fagkonferansen.

Litt faglig påfyll

[Rapport viser at kontrollutvalgene har fått mer å gjøre](#)

Mens kontrollutvalgene i snitt behandlet rundt 20 saker i 2003, er dette tallet nå oppe i 38 viser tall fra Kommunal- og distriktsdepartementets organisasjonsdatabase.

[Åpenhetsindeks for kommuner](#)

Transparency International Norge har kartlagt kommunenes praksis med å publisere informasjon på hjemmesidene. Tor Dølvik fra TI-Norge vil presentere funnene på sekretariatskonferansen.

[Er det lov til å delta på to møter \(fjernmøter\) i folkevalgte organer samtidig?](#)

I en tolkningsuttalelse skriver Kommunal- og distriktsdepartementet at dersom en folkevalgt har møteplikt i både fylkeskommunale og kommunale organer, må man søke om fritak fra ett av møtene. Dette gjelder også ved fjernmøter.

Styret

Styret hadde møte 1. februar. Du finner protokollen vedlagt og på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styrets møtekalender for våren 2022 ser slik ut: 21. mars, 26. april og 7. juni.

Elektroniske nyhetsbrev fra FKT

Personvernreglene krever at vi innhenter samtykke for å lagre lister med e-postadresser med det formålet å sende ut elektroniske nyhetsbrev. Hvis du ikke allerede har gitt samtykke, og hvis du ønsker å motta elektroniske nyhetsbrev fra oss, kan du registrere deg her:

<https://app.easyquest.com/q/stoHaR>

Nye medlemmer

Vi ønsker velkommen et nytt sekretariat; Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS.

Nyt våren etter hvert!

Jeg håper vi sees på konferansene.



Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Nå skal det bli lettere å måle kommunens bærekraft

Hvor bærekraftig er din kommune? Det kan måles på mange måter. Et nytt system - taksonomi - skal hjelpe kommunene å måle det som er viktig for dem.

KOMMUNAL RAPPORT PUBLISERT 10.03.2022 MARTE DANBOLT

I samarbeid med Statistisk sentralbyrå har KS utviklet en klassifiseringssystem for måling av bærekraft. Hensikten er å gjøre det enklere for kommuner, fylkeskommuner og andre å måle egen innsats i arbeidet med [FNs bærekraftsmål](#).

Dette systemet – eller taksonomien – lanseres i Oslo Konserthus torsdag. Lanseringen kan også strømmes via [KS' sin nettside](#).

– Taksonomien vil hjelpe kommunene til raskt å få oversikt over de ulike måleverktøyene. Det gjør det enklere å velge ut det som er mest hensiktsmessig for dem, ut fra kommunens strategiske mål, sier prosjektleder Geir Graff til Kommunal Rapport.

Legger vekt på ulike mål

Han er ansatt i Asker kommune, men innleid av KS på deltid for å lede KS' taksonomiprojekt. Det er finansiert med FOU-midler fra KS og utviklet i samarbeid med SSB, som har utarbeidet både en norsk og internasjonal utgave av taksonomien.

– At taksonomien er publisert i en SSB-rapport gjør at den har høy tillit i internasjonale statistikkmiljøer i EU, OECD og FN, sier Graff.

Han forteller at de for tiden arbeider med å klassifisere seks ulike indikatorsett (måleverktøy) for måling av bærekraft, i henhold til taksonomien.

FNs 17 bærekraftsmål er verdens felles arbeidsplan for å utrydde fattigdom, bekjempe ulikhet og stoppe klimaendringene innen 2030. De ulike indikatorsettene legger ulik vekt på de ulike målene. Taksonomien skal hjelpe kommunene å velge det måleverktøyet som måler det som er viktig for dem.

– For eksempel kan en liten vestlandskommune med mye havbruk, være mer interessert i et indikatorsett som legger stor vekt på livet i havet (bærekraftsmål 14) enn en innlandskommune på Østlandet, sier Graff.

Trenger strengere kriterier

Ett av de seks indikatorsettene er måleverktøyet United for smart and sustainable cities (U4SSC), som er utviklet av FN. Alle kommuner i Møre og Romsdal, samt Asker, Bærum, Trondheim og Stavanger er blant de norske kommunene som har målt sin bærekraft med dette verktøyet, ifølge Graff.

Asker har blant annet brukt denne målingen til å velge ut prioriterte satsingsområder i sitt bærekraftsprogram: Sosial ulikhet, transport og mobilitet, forbruk og ressursforvaltning, samt digitalisering og smart samfunnsutvikling.

Selv om målingen avdekket et forbedringspotensial, var de fleste resultatene «grønne» – altså godkjente.

– Etter denne standarden vil de fleste norske kommuner skåre bra, fordi vi er et rikt land med god infrastruktur og et godt helsevesen, som tar godt vare på innbyggerne. Vi kan kanskje ha større nytte av å måle oss etter strengere kriterier, mener Graff.

Graff forteller at taksonomien fortløpende skal brukes til å klassifisere nye indikatorsett, som blir utarbeidet i EU, OECD og FN. Dette arbeidet utføres av NTNU-studenter ved FN-senteret for bærekraftig samfunnsutvikling i Trondheim kommune.

EU-kriterier for finanssektoren

Som omtalt i Kommunal Rapport nylig, har EU utarbeidet et klassifiseringssystem for å vurdere hvor bærekraftig en økonomisk aktivitet er. Dette systemet – kalt EUs taksonomi – er en del av EUs grønne giv, som skal gjøre EU klimanøytralt innen 2050. Målet er å styre kapital mot prosjekter som faktisk fortjener merkelappen «bærekraftig».

– Taksonomien vil en gang for alle definere hva som er en bærekraftig investering. Det blir den nye gullstandarden, sa rådgiver for klima og grønn finans Venil Sælebakke i Kommunalbanken (KBN) til Kommunal Rapport 2. mars.

Denne taksonomien skal implementeres i Norge gjennom lov om bærekraftig finans.

- Hva det i praksis vil bety, vet vi ikke ennå. Det blir ikke forbudt å investere i ikke-bærekraftige prosjekter. Men taksonomien staker ut kursen framover. Alle finansinstitusjoner må ta dette seriøst, sa Sælebakke.

Stortinget skal vedta bærekraftsplan

EU-taksonomien for bærekraftig økonomisk aktivitet tar utgangspunkt i seks miljømål. De dreier seg om å begrense klimaendringene, klimatilpasning, sirkulærøkonomi, forurensning, biologisk mangfold og beskyttelse av vann- og havressurser.

Disse knytter seg til de av FNs bærekraftsmål, som handler om å beskytte det fysiske miljøet.

Solberg-regjeringen la i juni i fjor fram Norges handlingsplan for å nå bærekraftsmålene innen 2030, i form av en stortingsmelding. Denne er nå til behandling på Stortinget. Kommunal- og forvaltningskomitéen skal avgi sin innstilling innen 29. mars.

Ett av forslagene til tiltak i handlingsplanen er å «samarbeide med kommunesektoren om å videreutvikle nasjonale målepunkter som kan brukes av kommuner og fylkeskommuner til å styrke beslutningsgrunnlaget for politiske vedtak lokalt og regionalt».

Nær halvparten av kommunene er klaget inn til Sivilombudet

Alle borgere kan klage til Sivilombudet, og over 4.000 slike klager kom inn i 2021. Kun 17 prosent av sakene ga grunnlag for kritikk.

KOMMUNAL RAPPORT PUBLISERT 22.04.2022 TONE HOLMQUIST

Det ombudet får flest klager på er saksbehandlingstid og manglende svar, plan og bygg, trygd og pensjon og ansettelsessaker og arbeids- og tjenesteforhold.

Størst økning har det vært i klager på saksbehandlingstid og manglende svar, utlendingssaker, politi og påtalemyndighet og innsynssaker, viser [årsmeldingen for 2021](#).

Lang saksbehandlingstid

Kommuner er blant dem som hyppig blir klaget på til ombudet. I 2021 behandlet ombudet klager på 204 av 356 kommuner. Det utgjør 43 prosent av kommunene. Det kom klager på alle fylkeskommunene, men godt over halvparten ble avvist og kun en fikk kritikk.

Flere av klagene gjaldt lang saksbehandlingstid. Sivilombudet har blant annet undersøkt [saksbehandlingstiden i innsynssaker](#) på generelt grunnlag og av eget tiltak.

I årsmeldingen trekker Sivilombudet fram Trondheim kommune som hadde en gjennomsnittlig saksbehandlingstid av innsynskrav på cirka to måneder. Ifølge kommunen skyldtes den lange saksbehandlingstiden den pågående koronapandemien og etableringen av en ny nettavis i Trondheim.

Dette hadde medført en kraftig økning i antall innsynskrav kommunen måtte håndtere, samtidig som kompleksiteten i sakene hadde økt. Ombudet kom imidlertid fram til at saksbehandlingstiden var uakseptabelt lang og at det, slik saken var opplyst, framsto som at ingen innkomne innsynskrav ble behandlet i tråd med lovens krav.

Sivilombudet minner i årsmeldingen om at den offentlige forvaltningen forvalter fellesskapets verdier og utfører oppgaver som angår oss alle.

– Innsynssaker er derfor et prioritert arbeidsområde for Sivilombudet, skriver ombudet.

Fortsetter med besøk

I 2021 har ombudet spesielt sett på dem som kan bli utsatt for tvang. I 2020 besøkte Sivilombudet flere sykehjem. I fjor har ombudet besøkt boliger for personer med utviklingshemning i Kristiansand og Hamar kommune.

Ifølge Sivilombudet vil dette arbeidet fortsette i 2022.

Rapport viser at kontrollutvalgene har fått mer å gjøre

Mens kontrollutvalgene i snitt behandlet rundt 20 saker i 2003, er dette tallet nå oppe i 38 viser tall fra Kommunal- og distriktsdepartementets organisasjonsdatabase.

KDDs organisasjonsdatabase

[KMDs organisasjonsdatabase Sluttrapport 2021](#) presenterer funn fra Kommunal- og distriktsdepartementets database for kommunale organisasjonsdata (organisasjonsdatabasen) for 2020/2021.

Datainnsamlingen har blitt gjennomført av ideas2evidence i samarbeid med forskere fra Universitetet i Bergen og NORCE på oppdrag fra departementet. Datainnsamlingen til organisasjonsdatabasen har vært gjennomført sju ganger tidligere: I 1995, 1996, og deretter hvert fjerde år.

Kommunale kontrollutvalg

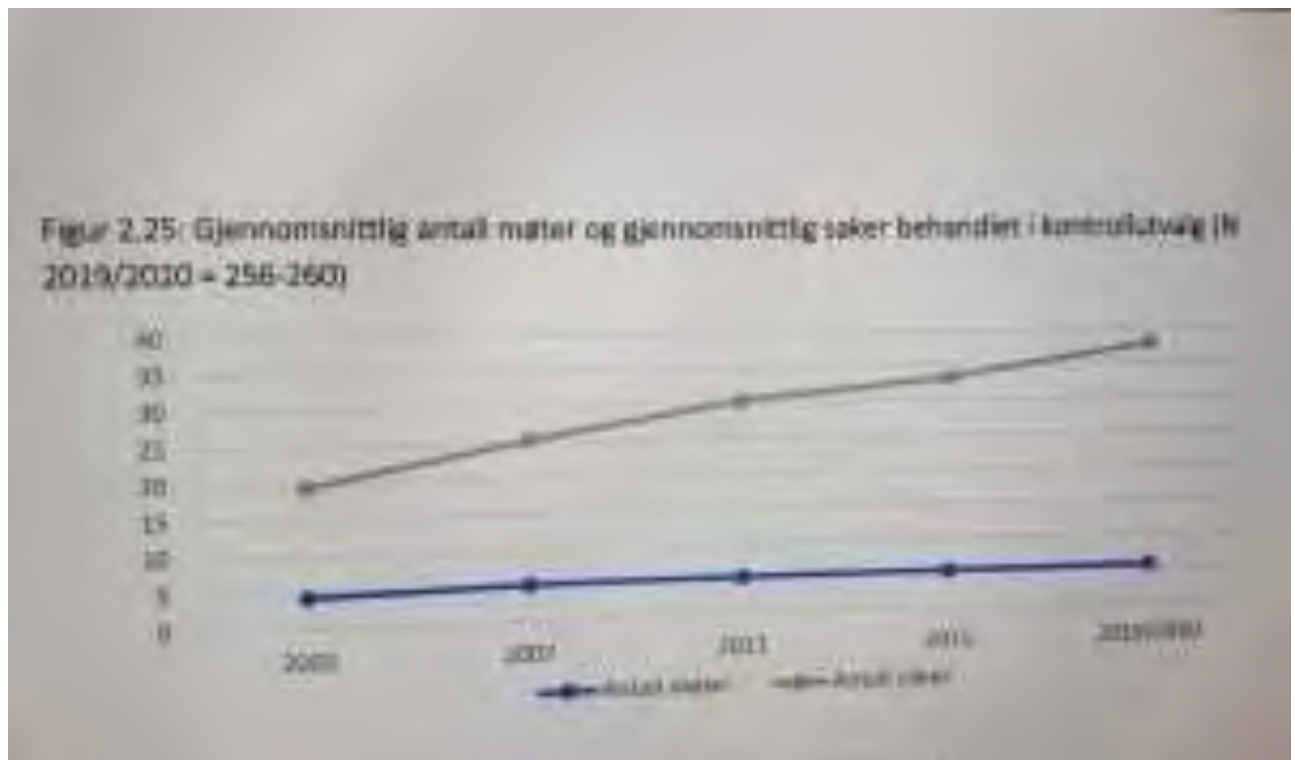
I figur 2.23 i rapporten framgår det hvor mange møter det ble gjennomført i kontrollutvalgene i landets kommuner i 2019/2020. Det vanligste er at kontrollutvalget møtes 5 ganger i året – dette gjelder for omtrent en tredjedel av kommunene. I en fjerdedel av kommunene møtes kontrollutvalget fire ganger i året. I kun tre kommuner møttes kontrollutvalget oftere enn 10 ganger. I gjennomsnitt møttes kontrollutvalgene rundt 6 ganger i 2019/2020.

Figur 2.24 viser antallet saker som ble behandlet i kontrollutvalget i fjor. Hovedinntrykket er at det er forholdsvis stor variasjon i aktiviteten i landets kontrollutvalg, i hvert fall målt gjennom antallet saker de behandler. Rundt en fjerdedel av kommunene har behandlet mellom **21 og 30 saker**, og ytterligere en fjerdedel har behandlet mellom **31 og 40 saker**. Mer enn én av ti kommuner behandlet mellom 51 og 60 saker. I snitt behandlet kontrollutvalgene 38 saker i løpet av fjoråret. Samtidig er det verdt å merke seg at tre kontrollutvalg behandlet over 100 saker og dermed trekker gjennomsnittet opp.

Figur 2.25 viser hvordan gjennomsnittlig antall møter og saker behandlet i kontrollutvalgene, har utviklet seg over tid. Antall møter i kontrollutvalget har hatt en svak økning siden første gang spørsmålet ble stilt, fra et gjennomsnitt på 4,2 møter i 2003 til 5,5 møter i 2020-undersøkelsen.

For antallet saker er det en tydelig økning fra år til år. Mens kontrollutvalgene i snitt behandlet rundt **20 saker i 2003**, er dette tallet **nå oppe i 38**. Gitt at antallet møter har ligget relativt stabilt i hele perioden, tyder dette på at kontrollutvalgene over tid har fått mer å gjøre i hvert enkelt møte.

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS gjennomførte i 2005, som var det første driftsåret, **42 møter og 136 saker**. Antallet varierte fra 7 til 25 saker. I 2011 var antall møter steget til 51 møter og 281 saker. I 2021 viser årsmeldingen for sekretariatet/selskapet at det var gjennomført **52 møter**, hvorav 40 fysiske og 12 digitale møter og totalt **301 saker**. Karmøy og Haugesund med 44 og 40 saker og de øvrige åtte utvalgene med et snitt på 26 saker.



Fylkeskommunale kontrollutvalg

Figur 2.27 viser hvor mange møter som ble avholdt i fylkeskommunenes kontrollutvalg i 2020. Antallet møter varierer mellom 5 og 10. Det vanligste er å ha avholdt 8 møter – dette gjelder fire av de ni fylkeskommunene som svarte på spørsmålet. Gjennomsnittlig antall møter i fylkeskommunenes kontrollutvalg er 7,7, et litt høyere gjennomsnitt enn for kommunene.

I de fleste fylkeskommunene behandlet kontrollutvalget mellom 51 og 60 saker i 2020 (jf. figur 2.28). Kun én fylkeskommune hadde færre enn 50 saker. Én fylkeskommune hadde flere enn 70 saker. I gjennomsnitt har fylkeskommunenes kontrollutvalg behandlet 64 saker i 2020.

Rutiner for varsling

I undersøkelsen er det stilt ett spørsmål som omhandler kommunens rutiner for oppfølging av varsling. Dette var nytt i 2016-undersøkelsen. 95 prosent av kommunene oppgir at de har innført slike rutiner. Dette er en liten økning fra undersøkelsen i 2016, da andelen lå på 90 prosent.

Kilde: Kommunal- og distriktsdepartementet

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.05.22	12/22
Kommunestyret	15.06.22	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «PERSONALPOLITIKK OG ANSETTELSE»

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Personalpolitikk og ansettelse» til orientering.

Vedlegg: tilbakemelding fra rådmannen datert 05.05.22

Saksorientering

Kommunestyret vedtok i møtet 20.10.21, sak 65/21 følgende:

1. *Sauda kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Personalpolitikk og ansettelse» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens 7 anbefalinger.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak innen ca. 6 måneder.*

Rapporten ble utarbeidet våren 2021, og innstilling fra kontrollutvalget ble vedtatt 09.09.21, sak 14/21.

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med forvaltningsrevisjonen, anbefaler revisjonen at kommunen iverksetter følgende tiltak:

1. *Kommunen bør etterstrebe å sikre den representasjonen i ansettelsesutvalget som er mest hensiktsmessig i det enkelte tilfelle – innenfor de rammene avtaleverket gir og mekanismene åpner for.*
2. *Kommunen bør implementere klare retningslinjer for håndtering av habilitet og dokumentering av vurderingen i de tilfeller habiliteten til tjenstepersonene må vurderes.*
3. *Kommunen bør gjennomføre periodiske evalueringer av ansettelsesprosessen for å sikre at læringspunkter fanges opp og implementeres i prosessen som helhet.*

4. Kommunen bør implementere krav til dokumentasjon av saksbehandlingen i ansettelsesprosesser i interne retningslinjer og rutiner.
5. Kommunen bør påse at følgende dokumentere i ansettelsessaker, også ved overgang til bruk av nytt³ system i ansettelsesprosessen:
 - Utlysningstekst
 - Søknader
 - Søkerliste
 - Intervjureferat
 - Referansekontroll
 - Innstilling
 - Protokollert tilsetting
 - Tilbudsbrev
 - Svarbrev eller signert arbeidsavtale
6. Kommunen bør sikre at vurderingene som er gjort hvor en søker foretrekkes foran en annen dokumenters, samt hvor det hentes inn ny dokumentasjon som kan lede til en slik vurdering.
7. Kommunen bør sikre tilstrekkelig opplæring av ledere i kommunen ved nyansettelser.

Oppfølging/tilbakemelding

Rådmannen har i vedlagt notat datert 05.05.22 gitt sin tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten og hvordan anbefalingene er fulgt opp eller er tenkt å bli fulgt opp. I notatet har rådmannen punktvis gjort rede for oppfølging av anbefalingene.

Rådmannen skriver følgende:

1:

Sauda kommune må forholde seg til Hovedtariffavtalen og vedtatte retningslinjer i Sauda kommune (representasjon i ansettelsesutvalg vedtatt i administrasjonsutvalg gjeldene til 2022), når det gjelder arbeidstakerorganisasjonene sin medvirkning i ansettelsesprosesser. På bakgrunn av revisjonsrapport og på bakgrunn av vedtatte sammensetning av ansettelsesutvalg, skal arbeidstakerorganisasjonene og arbeidsgiver evaluere sammensetning av ansettelsesutvalg 12.5.2022. Som rapporten peker på må arbeidsgiver forholde seg til sentralt avtaleverk, men samarbeid mellom organisasjonen må løftes frem i evalueringsmøte.

2:

Ansatte i Sauda kommune må til enhver tid forholde seg til forvaltningsloven og gjeldene etiske retningslinjer. Punkt om vurdering av habilitet i ansettelsesutvalg har etter revisjonsrapporten og blitt tilført som eksplisitt punkt i reviderte rutiner for ansettelser.

3:

Det er i reviderte rutiner lagt opp til at minimum 3 ansettelser skal evalueres årlig.

4,5 og 6:

Anbefalinger gitt i punkt 4, 5 og 6 er ivarettatt i nytt digitalt rekrutteringsverktøy, Easyruit, som samhandler med kommunens dokumentarkiv. Praksis er nedfelt i reviderte rutiner.

7:

Nye rutiner for oppfølging av nyansatt og etablering av e-læringskurs for nyansatte gjør at oppfølging blir mer systematisk. Det er også etablert lederutviklingsprogram.

Det vil være opp til utvalget å vurdere om det er ønskelig med en ny tilbakemelding om 6 – 12 måneder for ytterligere å følge opp anbefalingene.

Sekretariatets kommentarer

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporter. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan merknadene er fulgt opp.

Det er praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen, i tillegg til skriftlig oversendelse.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannens ansvar.

Kontrollutvalget kan også rapportere om tidligere saker til kommunestyret, dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Sekretariatet mener administrasjonen viser at de har fulgt opp anbefalingene på en god måte, men utvalget må selv ta stilling til om det er ønskelig med videre oppfølging.

Aksdal, 05.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Tilbakemelding til kontrollutvalg på bakgrunn av revisjon av personalpolitikk og ansettelser i Sauda kommune

I revisjonsrapport fra KMPG Personalpolitikk og ansettelser i Sauda kommune datert juni 2021, peker revisjonen på 7 anbefalinger Sauda kommune. Med bakgrunn i disse anbefalingene har Sauda kommune revidert rutiner og tilpasset praksis. Vi ser på rapporten som et meget godt verktøy til å jobbe med forbedringsarbeid i aktuelt område i organisasjonen.

Rapporten til KPMG peker på følgende anbefalinger:

1. Kommunen bør etterstrebe å sikre den representasjonen i ansettelsesutvalget som er mest hensiktsmessig i det enkelte tilfelle – innenfor de rammene avtaleverket gir og mekanismene åpner for.
2. Kommunen bør implementere klare retningslinjer for håndtering av habilitet og dokumentering av vurderingen i de tilfeller habiliteten til tjenestepersonene må vurderes.
3. Kommunen bør gjennomføre periodiske evalueringer av ansettelsesprosessen for å sikre at læringspunkter fanges opp og implementeres i prosessen som helhet.
4. Kommunen bør implementere krav til dokumentasjon av saksbehandlingen i ansettelsesprosesser i interne retningslinjer og rutiner.
5. Kommunen bør påse at følgende dokumenteres i ansettelsessaker, også ved overgang til bruk av nytt system i ansettelsesprosessen:
 - Utlysningstekst
 - Søknader
 - Søkerliste
 - Intervjureferat
 - Referansekontroll
 - Innstilling
 - Protokollert tilsetting
 - Tilbudsbrev
 - Svarbrev eller signert arbeidsavtale
6. Kommunen bør sikre at vurderingene som er gjort hvor en søker foretrekkes foran en annen dokumenteres, samt hvor det hentes inn ny dokumentasjon som kan lede til en slik vurdering.
7. Kommunen bør sikre tilstrekkelig opplæring av ledere i kommunen ved nyansettelser.

Etter at Sauda kommune mottok revisjonsrapporten har følgende tiltak blitt iverksatt knyttet til de ulike anbefalingene:

1:

Sauda kommune må forholde seg til Hovedtariffavtalen og vedtatte retningslinjer i Sauda kommune (representasjon i ansettelsesutvalg vedtatt i administrasjonsutvalg gjeldene til 2022), når det gjelder arbeidstakerorganisasjonene sin medvirkning i ansettelsesprosesser. På bakgrunn av revisjonsrapport og på bakgrunn av vedtatte sammensetning av ansettelsesutvalg, skal arbeidstakerorganisasjonene og arbeidsgiver evaluere sammensetning av ansettelsesutvalg 12.5.2022.

Som rapporten peker på må arbeidsgiver forholde seg til sentralt avtaleverk, men samarbeid mellom organisasjonen må løftes frem i evalueringsmøte.

2:

Ansatte i Sauda kommune må til enhver tid forholde seg til forvaltningsloven og gjeldene etiske retningslinjer. Punkt om vurdering av habilitet i ansettelsesutvalg har etter revisjonsrapporten og blitt tilført som eksplisitt punkt i reviderte rutiner for ansettelser.

3:

Det er i reviderte rutiner lagt opp til at minimum 3 ansettelser skal evalueres årlig.

4,5 og 6:

Anbefalinger gitt i punkt 4, 5 og 6 er ivaretatt i nytt digitalt rekrutteringsverktøy, Easycruit, som samhandler med kommunens dokumentarkiv. Praksis er nedfelt i reviderte rutiner

7: Nye rutiner for oppfølging av nyansatt og etablering av e-læringskurs for nyansatte gjør at oppfølging blir mer systematisk. Det er også etablert lederutviklingsprogram.

I presentasjon til kontrollutvalg vil det digitale rekrutteringsverktøyet og nye rutiner i kvalitetssystemet bli presentert.

Sauda 05.05.2022

Rune Kloster Tvedt
Rådmann

Brynjar Saua
Personalsjef

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.05.22	13/22
Formannskapet	25.05.22	
Kommunestyret	15.06.22	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

UTTAELSE TIL REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2021 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Kontrollutvalget anbefaler at Sauda kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2021.

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra Rogaland Revisjon IKS, datert 19.04.22
3. Årsoppgjørnotat fra revisor datert 19.04.22
4. Årsmelding og årsregnskap 2021 – eget vedlegg.

Innledning

Sekretariatet vil vis til vedlagt dokument. Regnskapet med noter og årsmelding for 2021 er også finne på kommunen nettsider. Foruten revisor fra Rogaland Revisjon vil også rådmann eller økonomisjef være tilgjengelige for spørsmål under behandlingen av saken.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget kan eksempelvis ha følgende avslutning i sin uttalelse:

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen».

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Sauda kommunes avlagte årsregnskap for 2021 og noter, revisor beretning for 2021 og rådmannens årsmelding.

Regnskapet 2021

I følge rådmannen sin kommentar var kommunen sitt mindreforbruk (overskudd) på i overkant av 1,8 millioner.

Regnskapet (den økonomiske oversikten) for 2021 viser kr 578 302 108 til fordeling drift. Brutto driftsresultat (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) ble på 4,3 mill. kr, som var 7 mill. høyere en først budsjettet.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2021 ble positivt med 11,5 mill. kr mot revidert budsjett på 11,2 mill. kr. Det utgjør 2 %, som er godt over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). I fjor var driftsresultatet 3,6 %.

Pr 31.12.2021 har Sauda kommune en langsiktig gjeld på 580,8 millioner kroner. Netto lånegjeld utgjør 81% av driftsinntektene. Dette regnes som moderat sammenlignet med andre kommuner. Kommunen har et akkumulert premieavvik i balansen på ca. 52,6 mill. kr som skal utgiftsføres de neste 7 år.

I forhold til justert budsjett har kommunen i 2021 hatt økt skatt og rammetilskudd med ca. 4,8 mill. kr og økt eiendomsskatt med ca. 5 mill. kr. Merforbruket i virksomhetene på ca. 12,3 mill. kr.

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2021 er på 77,2 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse

Landet generelt

KOSTRA-tallene fra SSB viser at landets kommuner har et samlet netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 4,3 % i 2021. Det er en økning, da snittprosenten i 2020 var på 2,7 %. [Teknisk beregningsutvalg \(TBU\)](#), hvor både Kommunaldepartementet og KS er representert, har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi og anbefaler et netto driftsresultat på 1,75 prosent av brutto driftsinntekter. Årets tall viser at i 2021 var det 251 av 356 kommuner som klarte å innfri denne anbefalingen. Det er 47 flere enn i 2020. Både KOSTRA-tall og regnskapsundersøkelse til KS viser at spredningen i netto driftsresultat er stor i hele landet.

Totalt kunne 302 kommuner notere seg for et netto driftsresultat bedre enn 0 i 2021, noe som er 15 flere enn året før. I 2020 leverte 65 kommuner negativt netto driftsresultat, dette har i 2021 blitt redusert til 41 kommuner.

Driftsresultatene blant kommunene på Haugalandet ligger alle over anbefalt nivå med Sauda kommune lavest med 2 % og Suldal kommune høyest med 19,2 %.

Hovedforklaringen på den store økningen i kommunenes driftsresultat er skatteinntekten. Da skatteanslagene ble lagt høsten 2020, kjente man ikke effekten av pandemien, og den kommunale skattøren ble også mulig å sette opp. Det viser seg nå i etterkant at pandemiens effekt på økonomien har blitt mindre enn fryktet.

Noter

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

Årsmelding

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

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

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

Rådmannen skriver i sine kommentarer blant annet:

Driftsregnskapet for Sauda kommune viser et regnskapsmessig overskudd i overkant av 1,8 millioner kroner for 2021.

Overskuddet er redusert fra NOK 6 millioner i 2020 til i overkant av NOK 1,8 millioner i 2021. Samla driftsinntekter økte med NOK 13,6 millioner fra 2020 til 2021. Tilsvarende økte driftskostnadene med NOK 31,1 millioner. Videre ser vi at salg av konsesjonskraft gikk ned med NOK 15,4 millioner.

Ved kommunestyrebehandling av 1. tertial 2021 ble det foretatt budsjettjustering (tilføring av midler til drift) for 3,6 millioner kroner. For 2. tertial ble det foretatt budsjettjusteringer for NOK 3,5 millioner. Totalt er det tilført drift i samme periode med NOK 7,1 millioner.

Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse.

Endringen i kommunens arbeidskapital for 2021 er i år negativ med NOK 7,7 millioner. Korrigert for endring i ubrukte lånemidler, får vi en negativ arbeidskapital på NOK 29,5 millioner. Ubrukte lånemidler per 31.12. 2021 utgjør NOK 97,4 millioner. Kommunens disposisjonsfond er netto redusert med totalt NOK 14,7 millioner. I kommunestyre sak 081/2021 ble det vedtatt å finansiere kjøp av aksjer av disposisjonsfond, NOK 19,8 millioner.

Situasjonen er fortsatt anstrengt for Sauda kommune. Dette vises blant annet med at kommunene også i år må tilføre drift ekstra midler. Videre tilfører kommunene alle sine krefirelaterte inntekter inn i driften. Kommunens arbeidskapital er negativ. Korrigerte likviditetsgrad I og II ligger under den anbefalte grensen.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

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

Revisjonsberetning og revisjonsrapport

Revisjonen har avlagt sin revisjonsberetning 19.04.21. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs. at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at:

Vi har revidert Sauda Kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 11 472 672 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 12 520 251.

Årsregnskapet består av:

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*
- *Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter.*

Etter vår mening:

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sauda Kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørsmotat, datert 19.04.22. I motatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen.

Revisor konkluderer i årsoppgjørsmotatet med følgende:

Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik.

Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2021 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen.

Det anbefales at kontrollutvalget følger opp negativ konklusjon på forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

Sekretariatet mener at utfra tilsendte dokumenter ikke er nødvendig å be om noen tilbakemelding med unntak av forenklet etterlevelseskontroll, som blir behandlet som egen sak.

Sekretariatets avsluttende kommentarer

Med bakgrunn i dette forholder sekretariatet seg til de dokumentene som kommunen har oversendt, og dessuten revisjonsrapport og revisjonsberetning fra revisor.

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

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

Aksdal, 05.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Til kommunestyret i Sauda

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding for 2021

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 12.05.22 sak 13/22 behandlet Sauda kommunes årsregnskap og årsmelding for 2021. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

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

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

Kontrollutvalgets uttalelse:

Sauda kommune har i 2021 et positivt netto driftsresultat på 11,5 mill. kr, som utgjør 2 % av driftsinntektene. Resultatet i 2020 var på 3,6 %. Resultatet er litt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene og revisjonsberetningen for 2021, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsmeldingen for 2021 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2021 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.21.

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 årsmelding til Sauda kommune for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner kommunen sitt årsregnskap og årsmelding for 2021.

Sauda, 12.05.22

Odd Magne Lønseth
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sauda Kommune

 Kopi:
 Kontrollutvalget
 Formannskapet
 Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sauda Kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 11 472 672 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 12 520 251.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sauda Kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å Saudandtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av Rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sauda Kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyret i Sauda Kommunes premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Rådmannens ansvar for redegjørelse om budsjettavvik og revisors oppgaver og plikter knyttet til uttalelsen om budsjettavvik

For videre beskrivelse av Rådmannens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til [www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1).

Stavanger, 19.04.2022
Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Sauda kommune

Årsoppgjørsnotat 2021



19. april 2022

Til Kommunestyret i Sauda kommune
post@sauda.kommune.no

Kopi: Rådmann i Sauda
Kontrollutvalget i Sauda kommune ved
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat

1 INNLEDNING

Kommunelovens regler om egenkontroll framgår av lovens syvende del. Revisors oppgaver følger av kapittel 23 og 24 og kan oppsummeres slik:

- Gjennomføre regnskapsrevisjon
 - ✓ Vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
 - ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
 - ✓ Se 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
 - ✓ Se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
 - ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Eventuelle konstaterte misligheter skal straks meddeles kontrollutvalget
 - ✓ Se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
- Utføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 19.04.2022.

Dette årsoppgjørsmemoratet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det fremlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Årsregnskapet for 2021 er gjort opp med et netto driftsresultat på 11,5 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2020 på ca. 20,7 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. 1,98 % av kommunens driftsinntekter, anbefalt minimumsresultat for en bærekraftig utvikling på sikt er satt til 1,75 %. Budsjettert netto driftsresultat var 11,2 mill. kr mot opprinnelig -3,2 mill. kr. Resultatet er ca. 0,3 mill. kr bedre enn regulert budsjett. I forhold til justert budsjett har kommunen økt skatt og rammetilskudd med ca. 4,8 mill. kr og økt eiendomsskatt med ca. 5 mill. kr. det er imidlertid også et merforbruk ved virksomhetene på ca. 12,3 mill. kr.

Årets premieavvik er positivt med ca. 25,2 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med 9,6 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med ca. 15,6 mill. kr.

Per 31.12.2021 har kommunen et akkumulert premieavvik i balansen på ca. 52,6 mill. kr som skal utgiftsføres de neste 7 år.

Investeringene beløp seg i 2021 til 74 mill. kr, hvorav 52,4 mill. kr tilknyttet investeringer i varige driftsmidler og resterende i aksjer og andeler. Investeringsprosjektene finansieres med lån på 42,8 mill. kr, samt salg av bygninger og tomter, mva.-kompensasjon og tilskudd.

Netto lånegjeld¹ utgjør 81 % av driftsinntektene. Dette er en liten reduksjon i forhold til 2020 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 82 % av driftsinntekter. En lånegjeld på 82 % regnes som moderat sammenlignet med andre kommuner.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 115 mill. kr. Dette utgjør ca. 20 % av driftsinntektene og anses som høyt.

Det vises for øvrig til årsmeldingen som gir en fyldig og god analyse av den økonomiske situasjonen og en dekkende omtale av tjenestetilbudet.

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

Med intern kontroll menes i denne sammenhengen alle aktiviteter som er iverksatt for å sikre at de fastsatte målene blir nådd. En sentral forutsetning for at den interne kontrollen skal være tilfredsstillende, er at den er godt forankret på ledernivå.

Vi gjennomgår de sentrale regnskapsrutinene årlig, der de interne kontrollene blir testet og det blir utført detaljkontroller av enkelttransaksjoner. Nedenfor er det en oppsummering av våre funn.

Lønnsrutinene

Det er ikke avdekket vesentlige feil i våre stikkprøvekontroller av lønn gjennom året. Det er enkelte mindre avvik i forhold til etablerte rutiner.

- Rutiner for dokumentasjon av at politiattest er innhentet er mangelfull.
- Det er innberettet ca. 3,7 mill. kr mer i tilskudd til pensjon enn det som faktisk er betalt. Dette har medført for mye betalt arbeidsgiveravgift med ca. kr 392 000. Dette kan korrigeres med en tilsvarende redusert innrapportering i 2022.

Avstemming mellom lønn og regnskap på pliktig skjema RF1022 er kontrollert og funnet i orden.

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen kontrolleres regelmessig i forbindelse med de terminvise merverdiavgifts-kompensasjonskravene. Det er tilfredsstillende interne kontrollrutiner på dette området, hvor kommunen selv har en gjennomgang og korrigerer de fleste feil før revisjonens kontroll. Omfanget av de feil vi avdekker er små og blir korrigert fortløpende.

¹ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrullet totale utlån og ubrukte lånemidler. Beregnet på kommunenivå

Det er et krav i forskrift at bilag med utgifter til gaver, bevertning og reiser skal merkes med formål og hvem utgiftene gjelder. Jfr bokføringsforskriften §§ 5-9 og 5-10. Gjennomgangen viser at legitimasjonskravene i en rekke tilfeller ikke var tilfredsstillende dokumentert.

Kommunen har i 2021 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser). Ved vår gjennomgang av om lov om offentlige anskaffelser overholdes ble det avdekket det heller ikke avdekket avvik.

Brukerbetalinger, kommunale avgifter, husleie, pleie – og omsorg

Vår gjennomgang av foreldrebetaling for barnehage, SFO og kulturskole, samt brukerbetaling fra pleie- og omsorg inkl. etteroppgjør, viser at rutinene i all hovedsak fungerer tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik. Det er enkelte mindre avvik:

- Ved matombringning til eldre og funksjonshemmede er det et krav at det tjenesten tildeles ved et vedtak i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven for at kommunen skal kunne kreve mva-kompensasjon på sine kostnader forbundet med tjenesten. Det ble ikke gjort vedtak på denne tjenesten i Sauda kommune.

Gjennomgang av kommunale avgifter, saksbehandling teknisk og husleier viser at rutinene fungerer tilfredsstillende.

Overføringer

Utgifter til barnevern og sosialhjelp er kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller mangler.

Kommunens overføringsutgifter innenfor kultur, idrett og kirke er utbetalt i henhold til budsjett og vedtak.

Finansområdet

Finansområdet, herunder aksjer og andeler, fond, innlån og utlån er gjennomgått og kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller avvik.

Kommunens krav til rapportering som framkommer i finansreglementet er relativt omfattende og detaljert. Den faktiske rapporteringen er ikke helt i tråd med vedtatt reglement og kan forbedres.

Likvidområdet

Vi har gjennomgått kassaoppgjør, bankkonti, renteinntekter og remitteringsrutiner.

Internkontrollen fungerer tilfredsstillende og det er tilfredsstillende arbeidsdeling mellom regnskapsføring, avstemming av bank og betaling.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er stort sett i tråd med ny kommunelov.

Driftsregnskapet har et netto driftsresultat på 11,5 mill. kr og er gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4. For å få regnskapet i balanse er budsjettert bruk av disposisjonsfond strøket. Jfr regnskapets note 29

Kommunen har et merforbruk på to av fem rammeområder. De største overforbrukene er innenfor helse og omsorg med ca. 8,4 mill. kr., samt næring og samfunn (inkl. Havnekassen) på ca. 9,7 mill. kr. Avvikene er nærmere beskrevet i årsmeldingen.

Investeringsutgiftene lå i 2021 på ca. 74 mill. kr mot et budsjett på ca. 106 mill. kr. Mindreutgiftene skyldes manglende framdrift og gjennomføring av enkelte prosjekter.

Vår gjennomgang av fond viser at bruk og avsetning til frie fond er i henhold til budsjett. Bruk og avsetning til bundne fond er i henhold til sitt rette formål.

I vår gjennomgang av utgifter i investeringsregnskapet er det ikke avdekket vesentlige beløp som etter vår vurdering burde vært ført i driftsregnskapet. Det er særlig grensdragningen mellom hva som er vedlikehold (som skal føres i driftsregnskapet), og hva som er oppgradering (som skal i investeringsregnskapet), som kan være vanskelig. Det kritiske punktet i denne sammenheng er at det bare er investeringsutgifter som kan finansieres med lån. Alle andre utgifter må dekkes av driftsinntektene.

3.3 BALANSE

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2021. Revisjonen baserer seg i stor grad på kommunens egne avstemmingskontroller. Det vises i den forbindelse til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Avstemmingene er av tilfredsstillende kvalitet, og inneholder ingen vesentlige feil eller mangler.

Kundefordringer beløper seg til 34,2 mill. kr per 31.12.2021, det er ikke foretatt avsetning for tap. Kundefordringene inneholder enkelte eldre krav som er over to år, men beløpet er ikke vesentlig og kommunen har derfor valgt å ikke avsette for mulige tap på krav.

Kommunen har i 2021 ytt ca. 10,4 mill. kr i etableringslån mot 8,3 mill. kr året før. Totale utlån er per 31.12.2021 er på ca. 12,5 mill. kr mot 10,4 mill. kr året før. Det er ikke gjort avsetning for tap på lån. Det har normalt vært lite tap på slike lån. Vi anser risikoen for vesentlige tap som liten.

Kommunen har i 2021 betalt ca. 9,1 mill. kr mer i avdrag enn beregnet minimumsavdrag i henhold til kommuneloven.

Kommunens selvkostregnskaper for vann, avløp, renovasjon og slam viser et samlet merforbruk på 5,2 mill. kr. Vann har et merforbruk på ca. 1 mill. kr hvor ca. 0,2 mill. kr dekkes opp av selvkostfond. Det resterende på ca. 0,8 mill. kr dekkes foreløpig av kommunens frie midler. Merforbruk på de øvrige tjenestene dekkes fullt ut av selvkostfond for tjenestene.

Kommunen praktiserer ikke full selvkost for tjenestene byggesak, oppmåling og planarbeid. Her er et totalt merforbruk på ca. 3,3 mill. kr som dekkes opp av kommunens frie midler.

Saldo på selvkostfondene per 31.12.21 er på tilnærmet 5,9 mill. kr. Det er et underskudd på tjeneste for vann på ca. 0,8 mill. kr. Selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode.

3.4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget foretar bestillinger av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon.

Det er ikke bestilt prosjekt med levering fra Rogaland Revisjon IKS i 2021.

4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisor se etter om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Gjennomgangen for 2021 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2021 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2021 er kommunens overholdelse av regelverket rundt gaver, representasjon, bevertning og reiser.

Resultater av kontrollen er oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget med kopi til Rådmannen. Det er avgitt en erklæring med negativ konklusjon.

5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

I henhold til KL § 24-5, tredje ledd skal revisor se 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.

På stikkprøvebasis har vi kontrollert om avvik fra kommunens premisser for bruk av bevilgningene er kommentert i årsmeldingen. Kontrollen har ikke avdekket noe å bemerke.

Vesentlige avvik i forhold til budsjett er for øvrig kommentert i årsmeldingen.

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

Vi har løpende god kontakt med administrasjonen og i skrivende stund er det ikke uavklarte oppfølgingspunkter.

7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

Revisor plikter i henhold til kommunelovens § 24-7 e å rapportere enhver mislighet til kontrollutvalget. Vi har i år ikke avdekket eller fått melding om at det er begått misligheter.

8 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Rådmann og økonomisjef har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som får betydning for det avlagte årsregnskapet.

9 KONKLUSJON

Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik.

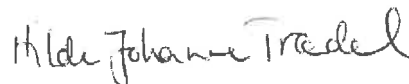
Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2021 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen.

Det anbefales at kontrollutvalget følger opp negativ konklusjon på forenklet etterlevelseskontroll.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Tore Kristensen
Statsautorisert revisor



Hilde Johanne Trædal
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.05.22	14/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2021 – REVISORS ATTESTASJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 19.04.22 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2021 til orientering.

Sauda kontrollutvalg ber rådmannen gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors anmerkninger innen 01.09.22.

Vedlegg: Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen av 19.04.22

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Rogaland Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor har avgitt en attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar.

I henhold til kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «....at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....». Videre står det i kommuneloven § 24-9 om kontroll med økonomiforvaltningen følgende:

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

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

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

Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni. Dette ble beskrevet som en ny oppgave for revisor, kalt i § 24-9 «forenklet etterlevelseskontroll».

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis og kan også gi kontrollutvalget et bedre grunnlag til å bestille forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.

Det er angitt at revisor skal ha en bred tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjøres innenfor en begrenset ressursramme. Dette vil blant annet kreve en god risiko- og vesentlighetsvurdering hos revisor. Det er blant annet vist til eksempler på områder/tema for mulig forenklet etterlevelseskontroll innen:

- Selvkost
- Offentlige anskaffelser
- Offentlig støtte
- Etterlevelse GDPR
- Driftstilskudd til private barnehager
- Tilskudd/overføringer til private
- Kontraktsoppfølging.

Uttalelsen for 2021

Rogaland Revisjon IKS har avgitt sin uttalelse, datert 19.04.22 for Sauda kommune for regnskapsåret 2021. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt.

Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres.

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av bokføringsloven, bokføringsforskriften og Skattebetalingsforskriften, hvor revisor har kontrollert om:

- kommunen angir mottaker og anledning ved kjøp av gaver og velferdsutgifter
- kommunen angir deltakere og anledning ved bevertning og representasjon
- Kommunen angir formål og hvem utgiften gjelder ved kostnader til reise- og oppholdsutgifter

Revisor har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2021 til 31. desember 2021.

Revisors konklusjon

Negativ konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og på grunn av forhold som er omtalt i avsnitt «Grunnlag for negativ konklusjon», avgis det erklæring med negativ konklusjon.

Grunnlag for negativ konklusjon

Resultat av våre kontroller:

Gaver/påskjøning tilsette

Det er kontrollert 12 transaksjoner.

- 7 bilag mangler formål/anledning og/eller hvem utgiften gjelder

Det er da et avvik på 58 % av bilagene

Velferdstiltak:

Det er kontrollert 10 bilag

- 6 bilag manglet opplysning om anledning og/eller mottakere

Det er da et avvik på 60 % av bilagene

Bevertning

Det er kontrollert 15 bilag

- 5 bilag manglet opplysning om formål/anledning og hvem/deltaker

Det er da et avvik på 33 % av bilagene

Hotellutgifter og reiseutgifter utenom lønnssystem

Det er kontrollert 32 bilag

- 8 bilag var mangelfulle

Det er da et avvik på 25 % av bilagene

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering, og at det settes en frist for rådmannen til å gi utvalget en tilbakemelding på hvordan revisor sine anmerkninger har blitt fulgt opp. Sekretariatet foreslår at fristen settes til 01.09.22, slik at tilbakemeldingen kan behandles i septembermøtet.

Aksdal, 05.05.22

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 20.04.22
Journalført: 22/163/096
Arkivkode: 212

Til kontrollutvalget i Sauda kommune

Kopi:
Rådmannen

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av etterlevelse av bokføringsloven, bokføringsforskriften og skattebetalingsforskriften, hvor vi kontrollerer om:

- kommunen angir mottaker og anledning ved kjøp av gaver og velferdsutgifter
- kommunen angir deltakere og anledning ved bevertning og representasjon
- Kommunen angir formål og hvem utgiften gjelder ved kostnader til reise- og oppholdsutgifter

Vi har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2021 til 31. desember 2021.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Rogaland Revisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK

301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen¹. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

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

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

Negativ konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og på grunn av forhold som er omtalt i avsnitt «Grunnlag for negativ konklusjon», avgis det erklæring med negativ konklusjon.

Grunnlag for negativ konklusjon

Resultat av våre kontroller:

Gaver/påskjønnings tilsette

Det er kontrollert 12 transaksjoner.

- 7 bilag mangler formål/anledning og/eller hvem utgiften gjelder

Det er da et avvik på 58 % av bilagene

Velferdstiltak:

Det er kontrollert 10 bilag

- 6 bilag manglet opplysning om anledning og/eller mottakere

Det er da et avvik på 60 % av bilagene

Bevertning

Det er kontrollert 15 bilag

- 5 bilag manglet opplysning om formål/anledning og hvem/deltaker

Det er da et avvik på 33 % av bilagene

Hotellutgifter og reiseutgifter utenom lønnssystem

Det er kontrollert 32 bilag

- 8 bilag var manglefulle

Det er da et avvik på 25 % av bilagene

Begrensninger i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Sauda kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Stavanger, 19.04.2022
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av

Kristensen, Tore
Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

19.04.2022 14.53.27

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.05.22	15/22
Formannskapet	25.05.22	
Kommunestyret	15.06.22	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

UTTALELSE TIL REGNSKAPET FOR 2021 – FOR SAUDA KF

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til FOR Sauda KF sitt årsregnskap 2021 slik den foreligger/ med disse endringene/med disse tilleggene.....

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til FOR Sauda KF regnskapet 2021 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2021 fra Rogaland Revisjon IKS, datert 19.04.22
3. Årsregnskap for FOR Sauda KF 2021

Saksorientering:

Det framgår av årsregnskapet at selskapet i 2021 har hatt brutto driftsutgifter på 5,5 mill. og brutto driftsinntekter på 6,6 mill. som gir et netto driftsresultat på i overkant av 1 mill. kr. Det er første regnskapsåret til FOR Sauda KF.

Innholdet i revisors beretning:

Revisjonsberetningen av 19.04.22 har følgende konklusjon:

Vi har revidert For Sauda KFs årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 1 047 579. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til For Sauda KF per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Konklusjon:

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til særregnskapet for 2021.

Aksdal, 05.05.22

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Side 1 av 1

Til Sauda kommunestyre

Kontrollutvalgets uttalelse til FOR Sauda KFs årsregnskap for 2021

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 12.05.22, sak 15/22 behandlet FOR Sauda KFs årsregnskap for 2021.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av det avlagte særregnskap er revisjonsberetning. I tillegg har revisor supplert utvalget med muntlig informasjon under behandlingen av regnskapet i utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

For Sauda KF sitt årsregnskap for 2021 er gjort opp med et netto driftsresultat på i overkant av kr 1 mill.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2021 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.21.

Utvalget er ikke kjent med andre forhold, som er kommet frem i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalget sin uttalelse, jf. kommuneloven § 11-2. Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsmeldingen, har ikke utvalget andre merknader til årsregnskapet til FOR Sauda KF for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner FOR Sauda KF sitt årsregnskap for 2021.

Sauda, 12. mai 2022

Odd Magne Lønseth
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sauda Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Styret**UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR SAUDA KF****Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet****Konklusjon**

Vi har revidert For Sauda KFs årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 1 047 579. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til For Sauda KF per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen.

Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller

hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med For Saura KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styrets og daglig leders ansvar for redegjørelse om budsjettavvik og revisors oppgaver og plikter knyttet til uttalelsen om budsjettavvik

For videre beskrivelse av styrets og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3.

Stavanger, 19.04.2022
Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av

Kristensen, Tore
Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

19.04.2022 14.51.46

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.

Årsregnskap 2021

for FOR Sauda KF

Hovedoversikter
Investeringsregnskap
Driftsregnskap
Balanseregnskap
Noter



INNHold

1. Innledning
2. Hovedoversikt Drift
3. Bevilgningsoversikt drift 1. ledd
4. Bevilgningsoversikt drift 2. ledd
5. Hovedoversikt Balanse
6. Endring i Arbeidskapital
7. Noter
 - a. Regnskapsprinsipper
 - b. Noter

Innledning

Økonomisjefen presenterer med dette årsregnskapet FOR Sauda KF.

I tillegg til alle obligatoriske hovedoversikter og bilag, noter og utfyllende kommentarer, vedlegges selve regnskapet til FOR Sauda KF. Dette regnskapet består av driftsregnskap og balanseregnskap.

Regnskapet til FOR Sauda KF presenteres i overensstemmelse med den interne kontoplan som er bestemt, og som er brukt ved behandlingen av budsjettet for 2021. Den interne kontoplanen er bygget opp av et ansvar, art og funksjonsbegrep. Dimensjonene funksjon og art utgjør den obligatoriske eksterne kontoplanen etter KOSTRA, og som er den kontostrengen som rapporteres til Statistisk Sentralbyrå.

Regnskapet presenteres i en fullstendig tallversjon.

Kort om regnskapsresultatet for 2021:

Driftsregnskapet for Sauda kommune viser et regnskapsmessig overskudd i overkant av 1 millioner kroner for 2021.

Investeringsregnskapet – det er ingen investeringer i For Sauda KF for 2021

Dette er første året til FOR Sauda KF sin arbeidskapital for 2021, så her er det ingen endringer i arbeidskapitalen å rapportere.

3 FOR SAUDA KF - 2021

24.01.2022

Økonomisk oversikt - drift

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

Regnskap i fjor

Driftsinntekter

1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	6.629.637,14	6.400.000,00	6.400.000,00	0,00
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sum driftsinntekter	6.629.637,14	6.400.000,00	6.400.000,00	0,00

Driftsutgifter

10 Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Kjøp av varer og tjenester	1.377.420,57	1.350.000,00	1.350.000,00	0,00
13 Overføringer og tilskudd til andre	4.204.637,14	5.050.000,00	5.050.000,00	0,00
14 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	5.582.057,71	6.400.000,00	6.400.000,00	0,00

16 Brutto driftsresultat**1.047.579,43****0,00****0,00****0,00****Finansinntekter**

17 Renteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto finansutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00

23 Motpost avskrivninger

0,00

0,00

0,00

0,00

24 Netto driftsresultat**1.047.579,43****0,00****0,00****0,00****Disp. eller dekning av netto driftsresultat:**

25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1.047.579,43	0,00	0,00	0,00
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	-1.047.579,43	0,00	0,00	0,00

30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)

0,00

0,00

0,00

0,00

Bevilgningsoversikt drift §5-4 1. ledd 2021

Nr.		Regnskap 2021	Budsjett Regulert 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
4	Andre generelle driftsinntekter	-6 300 000	-6 400 000	0	0
5	Sum generelle driftsinntekter	-6 300 000	-6 400 000	0	0
6	Sum Bevilgninger drift	5 252 421	6 400 000	0	0
8	Sum netto driftssutgifter	5 252 421	6 400 000	0	0
9	Brutto driftsresultat	-1 047 579	0	0	0
15	Netto finansutgifter	0	0	0	0
17	Netto driftsresultat	-1 047 579	0	0	0
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
19	Avsetninger til disposisjonsfond	1 047 579	0	0	0
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 047 579	0	0	0
25	Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - drift 5-4, 2. ledd 2021

	Regnskap 2021	Budsjett Regulert 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsregnskapet				
Næring				
Netto driftsramme	5 582 058	6 400 000	6 400 000	0
Motpost mva komp.	-329 637	0	0	0
Til fordeling drift	5 252 421	6 400 000	6 400 000	0
Fra Bevilgningsoversikt drift	5 252 421	6 400 000	6 400 000	0

3 FOR SAUDA KF - 2021

24.01.2022

Oversikt - balanse

Regnskap 2021

Regnskap 2020

EIENDELER**A. Anleggsmidler**

0,00

0,00

I. Varige driftsmidler

0,00

0,00

1. Faste eiendommer og anlegg

0,00

0,00

2. Utstyr, maskiner og transportmidler

0,00

0,00

II. Finansielle anleggsmidler

0,00

0,00

1. Aksjer og andeler

0,00

0,00

2. Obligasjoner

0,00

0,00

3. Utlån

0,00

0,00

III. Immaterielle eiendeler

0,00

0,00

IV. Pensjonsmidler

0,00

0,00

B. Omløpsmidler

1.050.348,43

0,00

I. Bankinnskudd og kontanter

1.049.205,43

0,00

II. Finansielle omløpsmidler

0,00

0,00

1. Aksjer og andeler

0,00

0,00

2. Obligasjoner

0,00

0,00

3. Sertifikater

0,00

0,00

4. Derivater

0,00

0,00

III. Kortsiktige fordringer

1.143,00

0,00

1. Kundefordringer

1.143,00

0,00

2. Andre kortsiktige fordringer

0,00

0,00

3. Premieavvik

0,00

0,00

Sum eiendeler

1.050.348,43

0,00

EGENKAPITAL OG GJELD**C. Egenkapital**

1.047.579,43

0,00

I. Egenkapital drift

1.047.579,43

0,00

1. Disposisjonsfond

1.047.579,43

0,00

2. Bundne driftsfond

0,00

0,00

3. Merforbruk i driftsregnskapet

0,00

0,00

4. Mindreforbruk i driftsregnskapet

0,00

0,00

II. Egenkapital investering

0,00

0,00

1. Ubundet investeringsfond

0,00

0,00

2. Bundne investeringsfond

0,00

0,00

3. Udekket beløp i investeringsregnskapet

0,00

0,00

III. Annen egenkapital

0,00

0,00

1. Kapitalkonto

0,00

0,00

2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift

0,00

0,00

3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering

0,00

0,00

D. Langsiktig gjeld

0,00

0,00

I. Lån

0,00

0,00

1. Gjeld til kredittinstitusjoner

0,00

0,00

2. Obligasjonslån

0,00

0,00

3. Sertifikatlån

0,00

0,00



3 FOR SAUDA KF - 2021

24.01.2022

II. Pensjonsforpliktelse	0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	2.769,00	0,00
I. Kortsiktig gjeld	2.769,00	0,00
1. Leverandørgjeld	2.769,00	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	0,00	0,00
5. Premieavvik	0,00	0,00
Oversikt - balanse	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Sum egenkapital og gjeld	1.050.348,43	0,00
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Sauda, 26. januar 2022

Eirik Daniel Fatnes
Daglig leder

Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef
Sauda Kommune

Endring i arbeidskapital, Kretsløp I, II og III og Grunnleggende sammenhenger

Kretsløp 1 - Arbeidskapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.1	Omløpsmidler	1 050 348	0	
2.3	Kortsiktig gjeld	2 769	0	
Endring arbeidskapital i balansen		1 047 579	0	1 047 579,43
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				0,00
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				1 047 579,43

Driftsregnskapet 2021		Investeringsregnskapet 2021		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 800, 870, 874:875, 877, 810, 700:780, 830,850, 880:895, 920, 600, 620:660	6 629 637,14	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 650:670,905	0,00	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	5 582 057,71	- Sum utgifter 010:099, 100:285, 300:380, 429, 430:480, 500:501	0,00	
+ Avskrivninger 990	0,00			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	0,00	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	0,00	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	0,00	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	0,00	
Sum/differanse	1 047 579,43	Sum/differanse	0,00	1 047 579,43

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 2 - Egenkapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.5	Egenkapital	1 047 579,43	0,00	
2.5990	Kapitalkonto	0,00	0,00	
Differanse		1 047 579,43	0,00	1 047 579,43

Driftsregnskapet 2021		Investeringsregnskapet 2021		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
- Sum bruk av avsetninger, 940 - 950	0,00	- Bruk av ubundne investeringsfond, 940	0,00	
- årets merforbruk , 980	0,00	- Bruk av bundne investeringsfond, 950	0,00	
		- Udekket i år, 980	0,00	
		+ Avsatt til inndekking av tidligere års	0,00	
		+ Avsatt til ubundne investeringsfond, 540	0,00	
+ Sum avsetninger, 530 - 550	1 047 579,43	+ Avsatt til bundne investeringsfond, 550	0,00	
Sum/differanse	1 047 579,43	Sum/differanse	0,00	1 047 579,43

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Noter

Regnskapsprinsipper

Generelt

Regnskapsprinsippene som gjelder for Sauda kommune vil også gjelde for For Sauda KF. Regnskapet i For Sauda KF er betydelige mindre, men regnskapsprinsippene er di samme. Det vil være en del elementer som ikke per i dag ligger i KF'et sitt regnskap. Som for eksempel investeringsregnskap, fondsplasseringer o.l

Ny kommunelov trådte i kraft med virkning fra 01.01.2021. Avleggelse av regnskap følger kap. 14 § 14-6 årsregnskapet og årsberetning.

Kommunen skal utarbeide følgende årsregnskap

- a) Regnskap for kommunekassen
- b) Regnskap for hvert kommunalt foretak
- c) Regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d) Samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes
- d) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Kommunen skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt foretak.

§ 14-7 Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid

- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars

Kommunal- og moderniseringsdepartementet er gitt myndighet til å fastsette forskrifter i medhold av kommuneloven

- Forskrift om årsbudsjett.
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner.
- Forskrift om garantistillelse
- Forskrift om finansforvaltning

Forskrift om finansforvaltning inneholder en bestemmelse om at kommunene i løpet av 2001 skal utarbeide et eget finansreglement. Sauda kommune har utarbeidet et slikt reglement som ble vedtatt første gang i kommunestyret 13. desember 2001. Siste vedtak av finansreglementet ble gjort 17. juni 2020 (061/2020) Sauda kommune har utarbeidet - Rutine for gjelds- og finansforvaltning – vedtatt 17. juni 2020 (061/2020)

Regnskapet skal presenteres i fire obligatoriske hovedoversikter.

Hovedoversikt drift viser hovedtall etter artsbegrepet - altså etter type inntekt og utgift. Differanse mellom driftsinntekter og driftsutgifter inklusiv avskrivninger, framkommer som et **brutto** driftsresultat. Etter eksterne finansinntekter og finansutgifter samt motpost avskrivninger framkommer det et **netto** driftsresultat. Etter at interne finanstransaksjoner er ført, framkommer det et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk.

Driftsregnskapet skal omfatte

- Alle løpende inntekter og innbetalinger i året.
- Løpende inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret
- Anvendelse av midler som nevnt i nr. 1 og 2 i driftsregnskapet, herunder avsetning av slike midler for anvendelse i senere regnskapsår og til finansiering av investeringer i årets investeringsregnskap

Hovedoversikt investering viser tradisjonelle investeringer pluss diverse finanstransaksjoner. I utgangspunktet skal disse være finansiert full ut. Er det en ubalanse mellom finansieringsbehov og finansiering, framkommer differansen som udekket/udisponert.

Investeringsregnskapet skal omfatte

- Bruk av lånemidler
- Inntekter og innbetalinger knyttet til investeringsprosjekter
- Øvrige inntekter og innbetalinger som ikke er løpende

- Inntekter og innbetalinger som nevnt under 1-3 avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret
- Inntekter i driftsregnskapet anvendt for investeringer i årets investeringsregnskap
- Utlån, forskotteringer og tiltak av investeringsmessig karakter
- Øvrige finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og forskotteringer.

KOSTRA (Kommune Stat Rapportering)

Det regnskap som avlegges, er satt opp etter KOSTRA forskriftene. Forskriftene om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner gjelder kommuners og fylkeskommuners avgivelse av løpende informasjon om ressursbruk og tjenesteproduksjon til bruk i nasjonale informasjonssystemer, herunder til offisiell statistikk. Det er dette som blir benevnt KOSTRA.

Nasjonale informasjonssystemer bygger på regnskaps- og tjenesterapporter fra kommuner og fylkeskommuner til statlige myndigheter og skal tjene til bedre grunnlag for analyse, planlegging og styring, både nasjonalt og lokalt.

Finansielt regnskapssystem

Regnskapet er som før et finansielt regnskapssystem. Det vil si at alle utgifter ved anskaffelse av innsatsfaktorer skal vises, og all tilgang på og bruk av midler skal vises.

Etter forskriftene står kommunene fritt til å bygge opp sitt eget internregnskap.

Regnskapet for 2020 blir avlagt etter kommunens internkontoplanen, og i overensstemmelse med hvordan kommunen var budsjettmessig organisert i 2020.

Anordningsprinsippet

Anordningsprinsippet vil si at alle kjente utgifter og inntekter skal tas med i regnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke.

Bruttoprinsippet

Alle utgifter og inntekter skal budsjetteres og regnskapsførers brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøre fradrag for tilhørende inntekter og utgiftsposter. Heller ikke inntekstpostene skal framstå med fradrag for eventuelle utgiftsposter.

God kommunal regnskapsskikk

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Det er nedsatt en forening for god kommunal regnskapsskikk, som etter hvert vil utarbeide diverse kommunale regnskapsstandarder.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven §14-15. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på lån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld er vurdert til opptakskost. Kortsiktig gjeld er vurdert til høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

Vurderingsregler

Vurderingsreglene er hjemlet i forskrift om årsregnskap og årsberetning kap.3.

Følgende er lagt til grunn

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie og bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Omløpsmidler skal vurderes til lavest av anskaffelsesverdi og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler inndeles i tre kategorier; realobjekter, finansielle anleggsmidler, og immaterielle anleggsmidler.

Realobjekter er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler og maskiner.

Realobjekter som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Følgende avskrivningsperioder legges til grunn:

- 5 år: Edb-utstyr, kontormaskiner og lignende.
- 10 år: Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler.
- 20 år: Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
- 40 år: Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsanlegg og lignende.
- 50 år: Forretningsbygg, lagerbygg, adm.bygg, sykehjem/institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk i virksomheten.

Kjøp av varige driftsmidler med økonomisk levetid ut over tre år, og en anskaffelsesverdi større enn kr. 100.000,- blir ført i investeringsregnskapet, og aktivert i balansen.

Med finansielle anleggsmidler menes obligasjoner, aksjer/andeler, fond og utlån som ikke inngår i en markedsbaserte portefølje som har en løpetid på mer enn ett år.

Sauda kommune har sine pengemarkedsfond og obligasjonsfond plassert hos SPV finansforvaltning. Dette har vi hatt siden i slutten av juli 2014.

Kommunens plasseringer i pengemarkedsfond og obligasjonsfond i SPV finansforvaltning er å betrakte som markedsbaserte verdipapiret, og er ført opp med virkelig verdi/kurs.

Kommunens aksjer i balanse under kapittel 221 er å betraktet som finansielle aktiva, og er oppført med pålydende.

Sauda, 26.01. 2021



Eirik Daniel Fatnes
Rådmann



Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef

NOTER

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	1 050 348,43	0,00	1 050 348,43
Kortsiktig gjeld	2 769,00	0,00	2 769,00
Arbeidskapital	1 047 579,43	0,00	1 047 579,43

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	1 047 579,43
Netto utgifter/inntekter i investering	0,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	1 047 579,43
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

NOTE nr. 2: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Total godtgjørelse til revisjon blir opplyst om i kommunenes regnskap.

NOTE nr. 3 Fond Avsetning og bruk av avsetninger

Kapittel	Balansen	31.12.2021	01.01.2021	Endring
2.56	Disposisjonsfond	1 047 579,43	0,00	
2.55	Bundne invest. fond	0,00	0,00	
2.53	Ubundne invest. fond	0,00	0,00	
2.51	Bundne driftsfond	0,00	0,00	
Sum	Fond	1 047 579,43	0,00	1 047 579,43

Driftsregnskapet 2021		Investeringsregnskapet 2021		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	0	940	0	
540	1 047 579	540	0	
Differanse	1 047 579	Differanse	0	1 047 579
950	0	950	0	
550	0	550	0	
Differanse	0	Differanse	0	0
Endring drifts- og investeringsregnskapet				1 047 579

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Avsetning og bruk av avsetning

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	0,00
Avsetninger til fondet	1 047 579,43
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2021	1 047 579,43
Beholdning fra balanse 31.12.2021	1 047 579,43
Differanse	0,00

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2021	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2021	0,00
Differanse	0,00

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2021	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2021	0,00
Differanse	0,00

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2021	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2021	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2021	0,00
Differanse	0,00

NOTE 4 - Lønn Daglig leder og Styreformann

Lønn til Daglig leder og Styreformann		2021
Daglig leder:		
Lønnes via Sauda kommune (50% stilling)		480 500
<u>Styreverv:</u>		
Sauda Energi AS - Styreleiar		Ingen godtgjering
Sauda Vekst AS - styremedlem		10 000
Ryfylke IKS - styremedlem		10 000
Brekkeheivegen grindar SA - styremedlem		Ingen godtgjering
Styreformann:		
Lønn Sauda Kommune		987 997
<u>Styreverv:</u>		
Sauda Bedriftskapital AS – styremedlem		ingen godtgjørelse
SAUDA BACK COUNTRY CHALLENGE – styreleder		ingen godtgjørelse
HV-Hytta Hustveitsåtå - Styremedlem		ingen godtgjørelse
Industrikommunene - Styremedlem		ingen godtgjørelse
For Sauda KF - Styreleder		ingen godtgjørelse
Landsamanslutninga for Vasskraftkommunar-styremedlem		Godtgjørelse kr. 2 000,-
Folkeheisen i Sauda AS – styremedlem		ingen godtgjørelse
Sauda Folkets Hus AS – styremedlem		ingen godtgjørelse
Senterpartiet i Sauda - styremedlem		ingen godtgjørelse

NOTE 5 - Andel av inntekter fra egen kommune

Andel av inntektene fra egen kommune § 6 a					
	Regnskap	2021	Budsjett Regulert 2021	Regnskap	2020
Andel inntekter fra kommunen		71,9	67,9		0

NOTE 6 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner § 5-9

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9			
Nr.		Regnskap 2021	Regnskap 2020
1	Netto driftsresultat	-1 047 579	0
2	Sum budsjettddisposisjoner	0	0
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-1 047 579	0
8	Mer- eller mindreforbruk	-1 047 579	0
12	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	1 047 579	0
13	Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	0	0