

ETNE KONTROLLUTVAL**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

Dato: måndag 23. mai 2022
Tid: kl. 15.00
Sted: Etne tinghus, formannskapssalen

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

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at varamedlem kan bli innkalla.

Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Kommunedirektøren er invitert i sak 11

SAKLISTE:

09/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 07.02.22

10/22 Øyane ASVO AS - orientering om selskapet

11/22 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2021

12/22 Forenkla etterlevingskontroll for 2021 – revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga

13/22 Referat- og orienteringssaker 23.05.22

Ymse

Aksdal, 16.05.22

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar (sign.)

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	23.05.22	09/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 07.02.22

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 07.02.22 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll får møtet 07.02.22

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 07.02.22 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen skal godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 16.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Måndag 7. februar 2022 blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiding av utvalsleiar Tollef Rullestad.

MØTESTAD:	Etne tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 15.00 – kl. 16.00
MØTANDE MEDLEMER:	Tollef Rullestad (Ap), Nina Vierdal Vee (Sp), Øyvind Kaldheim (Krf) og Ragni Sunniva Fett (V)
FORFALL:	Kjetil Winterthun (Frp) og 1. vara Andreas Grumheden (Ap) – kort varsel
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJONEN IKS MØTTE:	Statsaut. revisor Deanne Kvammen
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunaldirektør Bjørn Tollefsen og økonomisjef Filippo Ballarin
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 01/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 08.11.21****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 08.11.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Protokollen blei godkjent slik han var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22:

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 08.11.21 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/22 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM FORUM FOR OPPVEKST I SUNNHORDLAND

Sekretariatet si innstilling:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om arbeidet med oppfølging av KPMG sin rapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Kommunedirektøren viste til den skriftlege tilbakemeldinga som var vedlagt saka. Utvalet meinte det var ei god tilbakemelding og hadde ingen merknadar.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22 og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om arbeidet med oppfølging av KPMG sin rapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)» til orientering.

SAK 03/22 TINGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «KONTRAKTS- OG LEVERANDØR-OPPFØLGING»

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Kontrakts- og leverandør oppfølging» i samsvar med vedlagte prosjektmandat/og med dei endringane som kjem fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Rogaland Revisjon IKS innanfor ei rame på 220 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Revisor Kvammen gjorde greie prosjektmandatet med føremål, dei fire problemstillingane og ressursbruken. Ordførar og kommunedirektør meinte det var eit godt og nyttig prosjekt.

Utvalet slutta seg til framlegget til prosjektmandatet utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22:

Etne kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Kontrakts- og leverandør oppfølging» i samsvar med vedlagte prosjektmandat.

Oppdraget tingast frå Rogaland Revisjon IKS innanfor ei rame på 220 timar.

SAK 04/22 REVISOR SINE RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGAR FORENKLA ETTERLEVINGKONTROLL FOR 2021

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tar revisor sine risiko- og vesentlegvurderingar for revisjonsåret 2021 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Revisor Kvammen orienterte og viste ein presentasjon. Ho gjorde greie for bakgrunn og lovgrunnlag for denne kontrollen.

Kvammen viste døme på aktuelle område for ein etterlevingskontroll. Revisor meinte at etter deira vurderingar var offentlege anskaffingar det mest aktuelle tema i år.

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22:

Etne kontrollutval tar revisor sine risiko- og vesentlegvurderingar for revisjonsåret 2021 til orientering.

SAK 05/22 PLAN FOR ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN OG KOMMUNALE SELSKAP

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering frå administrasjonen og/eller kommunale selskap:

23.05.22	
19.09.22	
14.11.22	

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Leiar innleia om saka. Medlemmene fremma å få orienteringar frå/om følgjande:

Øyane ASVO AS, Haugaland brann og redning IKS, velferdsteknologi innan helse- og omsorgstenesta og status for arkivsystem og samarbeidet med Interkommunal Arkiv i Hordaland IKS.

Medlemmene drøfta og blei einige om kven som skulle inviterast når.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22:

Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering frå administrasjonen og/eller kommunale selskap:

23.05.22	Øyane ASVO AS
19.09.22	Haugaland brann og redning IKS
14.11.22	velferdsteknologi innan helse- og omsorgstenesta v/kommunedirektøren

1. møte 23	status for arkivsystem og samarbeidet med Interkommunalt Arkiv Hordaland IKS v/kommunedirektøren
------------	--

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

SAK 06/22 KONTROLLUTVALET SIN ÅRSPLAN FOR 2022

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval godkjenner årsplan for 2022 (med evt. endringer/tillegg).

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Sekretær innleia og gjorde kort greie for planen. Utvalet slutta seg til framlegget slik det var lagd fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22:

Etne kontrollutval godkjenner årsplan for 2022.

SAK 07/22 KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING FOR 2021

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2021 (med eventuelle endringer som kjem fram i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2021 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Sekretær gjorde kort greie for meldinga. Han opplyste at utgiftene til møtegodtgjersle, kurs etc. var på 35 604 kr, og totale utgifter var på 821 084 kr. Utvalet merka seg at særleg utgiftene til revisjon var høgare enn budsjettet, noko som delvis kan forklarast med skifte av revisjonsselskap. Medlemmene slutta seg til framlegget, med oppdaterte rekneskapstal.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2021 med oppdaterte rekneskapstal.

og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2021 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 08/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 07.02.22

1. Statusrapport pr. februar 2022
2. Kst. vedtak 09.12.21, sak 71/21 – søknad om fritak frå 2. vara Solveig Hetleflåt
3. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2021
4. Tertialrapport pr. 31.12.21 frå Rogaland Revisjon IKS
5. Protokoll frå repr. møte i HIM IKS 02.12.21
6. Protokoll frå repr. møte i Haugaland Vekst IKS 10.12.21
7. Rogaland fylkeskommune v/kontrollsjef – forvaltn. rev. rapport «Haugalandspakken»
8. Haugesund Avis om fylkestingsbehandling av rapport i møtet 14.12.21, sak 131/21
9. Fylkestingets behandling og vedtak 14.12.21, sak 131/21
10. Forvaltningsrevisjonsrapport «Haugalandspakken»

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Sekretær gjorde greie for status og sakene. Ordførar kommenterte kort revisjonsrapporten om «Haugalandspakken».

Sekretæren refererte frå den digitale konferansen til NKRF 2. – 3. februar. Utvalsleiar og sekretær skal delta på folkevaldopplæring på Solstrand hotell 15. – 16. februar. Invitasjon til FKT sin konferanse 8. – 9. juni i nærleiken av Gardermoen blir sendt ut snart.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22:

Referatsakene 1 – 10 vert tatt til orientering.

YMSE

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte: måndag 23.05.22.

Saker: orientering frå Øyane ASVO AS, kommunen sin årsrekneskap og årsmelding 2021 og forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga 2021.

Etne/Aksdal, 07.02.22

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	23.05.22	10/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

ØYANE ASVO AS - ORIENTERING OM SELSKAPET

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tek gjennomgangen frå Øyane ASVO AS til orientering.

Saksorientering

Utvalet vedtok i møtet 07.02.22, sak 05/22 følgjande:

Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering frå administrasjonen og/eller kommunale selskap:

23.05.22 Øyane ASVO AS

19.09.22 Haugaland brann og redning IKS

14.11.22 velferdsteknologi innan helse- og omsorgstenesta v/kommunedirektøren

1. møte 23 status for arkivsystem og samarbeidet med Interkommunalt Arkiv Hordaland IKS v/kommunedirektøren

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Dagleg leiar Paul Fuglestein har i e-post 15.02.22 bekrefta at han og personalleiar stiller i møtet for å orientera om selskapet.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjent med føremålet til selskapet, status for drifta, økonomiske forhold og dei utfordringane selskapet har.

På www.purehelp.no ligg det føre mellom anna følgjande opplysningar om selskapet:

Aksjonærer

Navn	Ant aksjer
<u>ETNE KOMMUNE</u>	25
<u>ØYANE ASVO AS</u>	25

Formål:

Attføring og/eller sysselsetjing for yrkesmenna som ellers har problem med å få arbeid på den ordinære arbeidsmarknaden. Verksemda skal ikkje gje aksjonærane økonomisk utbytte. Alt overskot skal koma attføringsverksemda tilgode.

Styre/dagleg leiar:

<i>Adm. Direktør</i>	<i>Paul Fuglestein</i>
<i>Styrets leder</i>	<i>Leif Grindheim</i>
<i>Nestleder styre</i>	<i>Kari Synnøve Vælde Haugen</i>
<i>Styremedlem</i>	<i>Alf Ove Larsen Birkenes</i>
<i>Styremedlem</i>	<i>Arne Gunnar Habbestad</i>
<i>Styremedlem</i>	<i>Wenche Irene S Drange</i>

Tidsrama er sett til 30-40 minutt inkludert spørsmål. Dersom nokon av utvalsmedlemmene har innspel eller særskilte ønskjer om emne eller spørsmål, må dei varsle sekretariatet om det før møtet.

Aksdal, 16.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	23.05.22	11/22
Formannskapet	31.05.22	
Kommunestyret	14.06.22	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling:

Etne kontrollutval vedtek uttale til årsrekneskap og årsmelding 2021 slik den ligg føre (med desse endringane/tillegg).

Kontrollutvalet tilrår at Etne kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2021.

Etne kontrollutval ber kommunedirektøren gje ei tilbakemelding til utvalet om oppfølging av revisor sine merknadar innan 01.09.22.

Kontrollutvalet vil be kommunedirektøren merka seg kommunelova sine fristar og at rekneskap og årsmelding neste år vert avlevert til revisor innan lovpålagt frist.

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2021
2. Revisjonsmelding for 2021 frå Rogaland Revisjon IKS – dagsett 20.05.2022
3. Årsoppgjørnotat – nummerert brev nr. 1
4. Årsrekneskapen 2021 (eige hefte)
5. Årsmelding 2021 (eige hefte)

Innleiing

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2021 ligg også på kommunen si nettside. Forutan revisor, vil også økonomisjef delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 14-3 tredje ledd gje uttale om årsrekneskapet og årsmeldinga. Uttalen skal oversendast til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalen må vere klar før formannskapet skal gje si innstilling til årsrekneskapet og årsmeldinga.

Vidare står det også i forskrift om kontrollutval og revisjon § 3:

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

Rekneskapen må difor fyrst leggjast fram for kontrollutvalet før det vert handsama i formannskapet.

Kontrollutvalet skal også sjå til at rekneskapsrevisor sine påpekingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller følgt opp. Dersom påpekingane ikkje blir retta eller følgt opp, skal kontrollutvalet rapportere det til kommunestyret.

Frist for rekneskapsrevisor til å gje revisjonsmelding til kommunestyret er seinast 15. april i følgje § 24-8. **Administrasjonen har frist med levering av årsrekneskapen seinast 22. februar og årsmelding innan 31. mars. Revisor sin frist er sett til 15. april.**

Det er opp til kontrollutvalet sjølv å bestemme kva uttalen skal innehalde. Lova eller forskrifta stiller ikkje konkrete krav til kva uttalen skal innehalde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsrekneskapen eller årsmeldinga og tilhøyrande revisjonsberetning.

Det følgjer imidlertid av lova at kontrollutvalet si uttale skal inngå i grunnlaget for kommunestyret si handsaming av og vedtak om årsrekneskap og årsmelding. Kontrollutvalet si uttaleplikt må ses i ljøs av dette, og uttalen skal såleis knytte seg til forhold ved årsrekneskapet eller årsmeldinga.

Det primære utgangspunktet for kontrollutvalet sin uttale vil dermed vere dei feil og manglar eller andre forhold som rekneskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til rekneskapsrevisjonen, jf. koml. § 24-5 til § 24-8.

Kontrollutvalet har eit ansvar for at det vert ført kontroll med økonomiforvaltninga. Dette kontrollansvaret gjeld økonomiforvaltninga generelt, og går utover kontrollen med sjølve rekneskapen og årsmeldinga som regnskapsrevisor har ansvar for. Kontrollutvalet si plikt til å uttale seg om årsrekneskapen og årsmeldinga inneberer *ikkje* eit krav om at kontrollutvalet skal uttale seg om kommunens økonomiforvaltning generelt, utover det som gjeld forhold ved årsrekneskapet eller årsmeldinga.

Det bør framkomme i uttalen om revisor har tatt atterhald eller har merknader i revisjonsberetninga eller har avgitt ein normalberetning. Det bør vurderast om dei formelle krava til årsmelding er følgt, jf. § 14-7 om kva ein årsmelding skal gjere greie for.

Hovudformålet med økonomiforvaltninga etter kommunelova § 14-1 er å ivareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal sjølv vedta finansielle måltall for utviklinga av kommunens økonomi, og vil normalt omtale utviklinga i finansielle måltall i årsmeldinga, jf. kommuneloven § 14-7 punkt a).

Kontrollutvalet kan velje å kommentere utviklinga av måltalla. Det same gjeld kommunens økonomiske situasjon som heilskap, men dette må basera seg på årsmeldinga og må vere ei nøktern vurdering frå kontrollutvalet si side. Det er kommunestyret som har stått for alt låneopptak i ein kommune og kontrollutvalet skal ikkje kritisere slike disposisjonar.

Dersom frist for avgi årsrekneskapen eller årsmeldinga ikkje vert følgt, bør dette vurderast tatt inn i kontrollutvalet si uttale.

Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjeld årsrekneskap og årsmelding.

Kontrollutvalet kan til dømes ha følgjande avslutning i sin uttale:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse, jf. kommuneloven § 11-2. 5

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsmeldinga.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Etne kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2021 og notar, revisjonsmeldinga, revisjonsrapport og kommunedirektøren sin årsmelding.

Årsrekneskapen

Rekneskapen for 2021 viser kr 405 210 607 til fordeling drift. Brutto driftsresultat (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) ble på 4,1 mill. kroner, ca. 2 mill. kr meir enn regulert budsjett.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 9,2 mill. kr mot regulert budsjett på 5 mill.kr. Det utgjør 2,3 % av samla driftsinntekter.

Resultatet enda 4,1 mill. kroner betre enn budsjettet. I 2021 fekk Etne kommune 131,6 mill. i inntekts- og formuesskatt og 20,4 mill. i eigedomsskatt. Koronapandemien har òg påverka kommunerekneskapen. Både kostnadane og inntektene auka som følge av pandemien.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningsutval (TBU) og KS tilrår at denne storleiken over tid bør liggje på rundt 1,75 prosent for å ha ein sunn økonomi. I 2020 var netto driftsresultatet på minus 3,4 %, og i 2021 er det pluss 2,3 %. Resultata er litt høgare enn det TBU tilrår.

Pr 31.12.2021 har Etne kommune ei langsiktig gjeld på 320 millionar kroner. Lån i Husbanken for vidare utlån utgjør om lag 26,3 millionar kroner av gjelda. Netto lånegjeld utgjør 64,1 %, som er innanfor kommunen si målsetjing på 70 %.

Investeringsrekneskapen

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2021 er på 48,5 mill. kr. Regulert budsjett var på 62,6 millionar kroner. Avviket mellom budsjett og rekneskap skuldast i all hovudsak tidsforskyving av investeringar.

Landet generelt

KOSTRA-tala frå SSB viser at kommunane i landet har eit samla netto driftsresultat i snitt på 4,3 % i 2021. Det er ei auke, då snittprosenten i 2020 var på 2,7 %. [Teknisk beregningsutvalg \(TBU\)](#), kor både Kommunaldepartementet og KS er representert, har definert netto driftsresultat som det viktigaste nøkkeltalet for kommunane sin økonomi og tilrår ei netto driftsresultat på 1,75 prosent av brutto driftsinntekter. Årets tal viser at i 2021 var det 251 av 356 kommunar som klarte å innfri denne tilrådinga. Det er 47 fleire enn i 2020. Både KOSTRA-tall og rekneskapsundersøkinga til KS viser at spreinga i netto driftsresultat er stor i heile landet.

Totalt kunne **302** kommunar notere seg for eit netto driftsresultat betre enn 0 (null) i 2021, noko som er 15 fleire enn året før. I 2020 leverte 65 kommunar negativt netto driftsresultat, dette har i 2021 blitt redusert til **41** kommunar.

Driftsresultata blant kommunane på Haugalandet ligg alle øve tilrådd nivå, med Sauda kommune lågast med 2 % og Suldal kommune med høgast med 19,2 %.

Notar

For at rekneskapen skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapen blir supplerte med notar som gjev tydeleg henvisning til kva element i årsrekneskapen dei knyter seg til. Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6 lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapen. Notane som er utarbeidde til rekneskapen i år er nokolunde dei same som tidligare år.

Årsmelding/årsrapport

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding/-rapport som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stoda og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

Den skal gjere greie for følgjande:

- 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 fylkeskommunen 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 eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle **arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.***

Årsrapporten gjer utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort nærare greie for i rapporten.

I årsrapporten har kommunedirektøren mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

Pandemien har og prega året 2021, og det har vore mange ekstraordinære tiltak som har ført til at arbeidskvardagen for alle tilsette i kommunen har blitt endra og meir krevjande enn normalt. Alle tilsette har gjort ein formidabel innsats gjennom året.

I 2021 har me lært oss å leva med pandemien og krisa har vore meir eller mindre handsama i "ordinær drift". Ekstra belastninga på organisasjonen har vore stor og økonomisk har kommunen vorte belasta med omlag 12 millionar i ekstra driftsutgifter som er knytt til pandemien. Dekninga frå staten har vore omlag 8 millionar så driftsrekneskapen og det endelege resultatet er belasta negativt med om lag 4 millionar. I 2020 var belastninga noko over 2 millionar, så totalt har pandemien kosta Etne kommune 6 millionar kroner. Noko som er betydeleg for ein liten kommune som Etne.

Etne kommune fekk eit underliggende positivt netto driftsresultat på kr 9,206 mill./2,27% i 2021. Budsjettert resultat var på 3,626 mill./0,97%, og justert netto resultat gjennom året var 5,053 mill./1,32%. Det underliggende resultatet er 4,15 mill. betre enn justert netto driftsresultat.

Etne kommune har i 2021 gjennomført fleire korreksjonar i balansen som påverka resultatet.

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

Atterhald vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjørssnotat kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han/ho finner grunnlag for å kommentere desse. Kommunedirektøren skal då ha høve til å gje sin uttale.

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har informert om at dei ikkje har motteke rekneskapen og årsmeldinga innan fristen frå kommunen. Revisor har difor ikkje fått gjort ferdig revisjonsmeldinga og årsoppgjørssnotatet innan deira frist.

Sekretariatet har i dag 20.05.22 mottatt revisjonsmelding og årsoppgjørssnotat/nummerert brev nr. 1 frå revisor.

Revisjonsmeldinga har ein «konklusjon med forbehold». Revisor skriv følgjande:

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Etne Kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 9 206 110. Årsregnskapet 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.

Etter vår mening

oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», gjeldende lovkrav, og

gir årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I revisjonsmeldinga har revisor gjort greie for kvifor dei har konkludert med «konklusjon med forbehold». Forholdet dei peikar på er knytt til feil føring i drifts- og investeringsrekneskapen. Og som følgje av det inkonsistens mellom årsmeldinga og årsrekneskapen.

Årsoppgjersnotat 2021/nummeret brev nr. 1

Revisor har, i tillegg til meldinga, også kome med eit årsoppgjersnotat/nummerert brev. Revisor konkluderer med at:

Kommunen har valgt å inntektsføre kr 4 484 649 kr av en refusjon i driftsregnskapet som skulle vært ført i investeringsregnskapet. Regnskapet er også belastet med ca. 1,1 mill. kr for lave avdrag på lån. Føringene medfører at driftsregnskapet viser et tilsvarende beløp for godt resultat. Beløpet regnes som vesentlig. Dette har medført en revisjonsberetning med forbehold.

Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har ikke avdekket vesentlige avvik ut over forholdet omtalt ovenfor. Med unntak av forholdet omtalt i avsnittet ovenfor er våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger positive.

Det er tidligere avgitt en foreløpig beretning datert 19.04. om manglende gjennomført revisjon pga. sen regnskapsavleggelse. Denne beretningen kalles tilbake med en ny beretning datert 20.05.2022.

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 anbefaler vi at forhold tatt opp i revisjonsberetningen følges opp av kontrollutvalget.

I møtet vil revisor gje ei munnleg orientering om innhaldet om revisjonen gjennom året og av årsoppgjeret.

Meldinga frå revisor dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av kommunelova § 24-7. Kontrollutvalet skal vurdere om dei vil ha tilbakemelding frå administrasjonen på merknaden i revisjonsrapporten eller noko anna revisjonen tar opp i møtet.

Sekretariatet meiner ut frå det tilsendte at det er naudsynt å be om ei tilbakemelding frå administrasjonen korleis dei vil følgja opp revisor sine merknader. Det bør setjast ein frist for tilbakemeldinga, til dømes innan 01.09.22.

Kontrollutvalet sin uttale

Med bakgrunn i dette held sekretariatet seg til dei dokumenta som kommunen har oversendt, og dessutan ei rein revisjonsmelding og årsoppgjernotat 2021 frå revisor.

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen og årsmeldinga som vedlegg 1.

Kontrollutvalet må elles vurdere om det er forhold i årsrekneskapen dei vil spesielt kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa gjeve i møtet.

Aksdal, 20.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Etne

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskap og årsmelding for 2021

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 23.05.22, sak 11/22 handsama årsrekneskap og årsmelding for 2021 for Etne kommune, samt tilhøyrande revisjonsmelding.

Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmelding dagsett 20.05.22, årsoppgjørnotat/nummeret brev nr. 1 dagsett 20.05.22 og kommunedirektøren si årsmelding 2021. I tillegg har revisor og økonomisjef supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Etne kommune har i 2021 eit netto driftsresultat med 9,2 mill. kr, som utgjer 2,3 % av driftsinntektene. Det er eit betre resultat enn i 2020, som var på minus 3,4 %. Resultatet er litt høgare enn teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2021, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen og årsmeldinga for 2021 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2021 og for kommunen si økonomiske stoda pr. 31.12.21.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, som er kome fram i dialog med revisor, som kunne hatt noko å seie for utvalet sin uttale, jf. kommuneloven § 24-5.

Kontrollutvalet vil be kommunedirektøren følgje opp revisor sine merknader i revisjonsmelding og nummerert brev nr. 1 og vil be kommunedirektøren om ei tilbakemelding innan 01.09.22.

Ut over ovannemnde og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet, samt revisors orientering om årsoppgjeret og revisjonsmeldinga, har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen eller årsmeldinga til Etne kommune for 2021.

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2021.

Etne, 23.05.22

Tollef Rullestad
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Etne Kommune

 Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Etne Kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 9 206 110. Årsregnskapet 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.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen 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 med forbehold

Kommunen har mottatt 15 mill. kr som er forskuttert på et investeringsprosjekt i 2012. Forskutteringen er lånefinansiert. Det følger av kommunal regnskapsstandard nr 3 følgende:

«Mottatte avdrag på videre utlån eller refusjoner av gitte forskotteringer etter kommuneloven § 14-17 føres i investeringsregnskapet, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 2-5 andre ledd. Mottatte avdrag på videre utlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån, kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf. kommuneloven § 14-17 andre ledd.

Kommunen har valgt å inntektsføre kr 4 484 649 kr av denne refusjonen i driftsregnskapet. Føringer medfører at driftsregnskapet viser et tilsvarende beløp for godt resultat.

Kommunens lån skal avdras i samsvar med kommuneloven § 14-18. Kommunen har i 2021 utgiftsført kr 9 267 712 i avdrag. Etter bestemmelsene om minimumsavdrag skulle det i årsregnskapet for 2021 vært utgiftsført avdrag med kr 10 404 900.

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 avsnittet "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

Kommunedirektøren 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.

Som beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, har kommunen inntektsført kr 4 484 649 av en refusjon i driftregnskapet som skulle vært ført i investeringsregnskapet. Regnskapet er også belastet med kr 1 137 189 for lite i avdrag på lån. Årsberetningen er basert på samme feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

- 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.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren 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. Kommunedirektøren 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 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 kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren 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 kommunedirektøren 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 Etne Kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» under uttalelsen om årsregnskapet ovenfor, har kommunen inntektsført deler av en refusjon i driftsregnskapet som skulle vært ført i investeringsregnskapet. Det er også utgiftsført for lave avdrag på lån. Dersom forholdene hadde vært korrekt ført ville driftsregnskapet vist et vesentlig budsjettavvik som ikke er redegjort for i årsberetningen.

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

For videre beskrivelse av kommunedirektørens 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).

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for å avgi beretning. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var ikke avgitt innen lovens frist slik at revisjonen kunne avsluttes innen lovpålagt frist den 19.04.

Stavanger, 20.05.2022

Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert

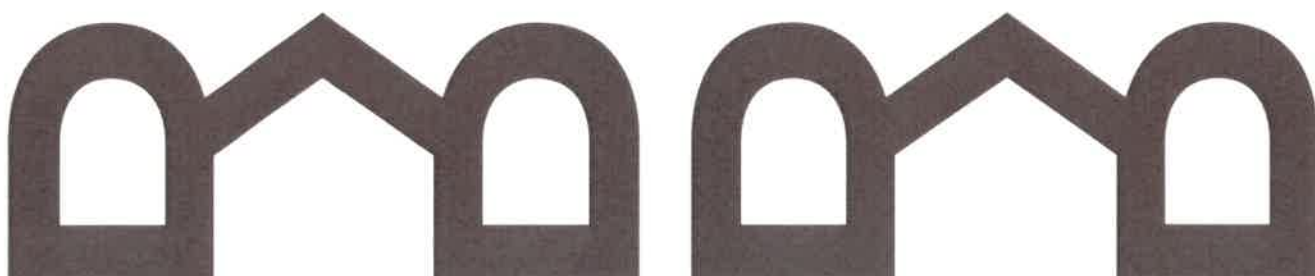
Tore Kristensen

Statsautorisert revisor

Etne kommune

Årsoppgjørnotat 2021

Nummerert brev nr 1.



20. mai 2022

Til Kommunestyret i Etne kommune
post@Etne.kommune.no

Kopi: Kommunedirektør i Etne
 Kontrollutvalget i Etne kommune ved
 Haugaland Kontrollutvalgsssekretariat

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 20.05.2022.

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

2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Kommunens måltall:	ÅR 2021	Budsjett 2021	Øk-plan 21-24
Netto driftsresultat	2,27 %	1,21 %	2,50 %
Netto lånegjeld	65 %	66 %	70 %
Disposisjonsfondet	8,8 %	13,97 %	10 %

Årsregnskapet for 2021 er gjort opp med et netto driftsresultat på 9,2 mill. kr mot et netto negativt driftsresultat for 2020 på ca. 13,1 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. 2,27 % av kommunens driftsinntekter, anbefalt minimumsresultat for en bærekraftig utvikling på sikt er satt til 1,75 %. Budsjettet netto driftsresultat var 5,1 mill. kr mot opprinnelig 3,6 mill. kr. Resultatet er ca. 4,1 mill. kr bedre enn regulert budsjett. I forhold til justert budsjett har kommunen økt skatt

og rammetilskudd med ca. 10 mill. kr. Samtidig er det også merforbruk ved virksomhetene på ca. 8,3 mill. kr

Regnskapet inneholder også feilføringer og korrigering av tidligere års feil som påvirker resultatet positivt med ca. 9,4 mill. kr. Jfr pkt. 3.2.

Årets premieavvik er positivt med ca. 6,2 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med 5,2 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med ca. 1 mill. kr.

Per 31.12.2021 har kommunen et akkumulert premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift i balansen på ca. 24,3 mill. kr som skal utgiftsføres de neste 7 år.

Investeringene beløp seg i 2021 til 49 mill. kr hvorav 23,5 mill. kr tilknyttet investeringer i varige driftsmidler og resterende i aksjer og andeler. Investeringsprosjektene finansieres med lån på 16,0 mill. kr samt salg av driftsmidler, mva.-kompensasjon og tilskudd.

Netto lånegjeld¹ utgjør 65 % av driftsinntektene. Dette er en liten økning i forhold til 2020 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 62 % av driftsinntekter. En lånegjeld på 65 % regnes som lav/moderat sammenlignet med andre kommuner.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 35,8 mill. kr. Dette utgjør ca. 8,8 % av driftsinntektene og anses som moderat.

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.

Budsjettoppfølgning er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Kommunen har overforbruk på tre av fire rammeområder. jfr regnskapets bevilgningsoversikt drift. Det største overforbruket finner vi innen helse og omsorg og er på hele 13,6 mill. kr. Budsjettdisiplinen/budsjettstyringen kan derfor forbedres. Årsaken til avvikene er forklart i årsmeldingen.

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.

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

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 avdekket for høy innberetning av betalt pensjonspremie. Dette har medført at kommunen har betalt for mye arbeidsgiveravgift. Regnskapet for 2020 og 2019 inneholdt den samme feilen. Totalt i perioden 2019 – 2021 var det betalt ca. 4,3 mill. kr for mye i arbeidsgiveravgift. Innberetningen er korrigert og beløpet er utbetalt i 2022. Vi anbefaler kommunen å få på plass avstemmingsrutiner på området.

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.

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 hovedsak er tilfredsstillende dokumentert ved utlegg via reiseregninger. Angående reiser gjennomført ved faktura direkte sendt til kommunen er det i vår kontroll tilfeller med mangler angående formål med reisen. Vi anbefaler her at kommunen skriver merknad i tekstfelt eller notatfelt i regnskapssystem.

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 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 matombringing til eldre og funksjonshemmede er det et krav at 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 i første halvår ikke gjort vedtak på denne tjenesten i Etne kommune. De jobber med å få på plass denne rutinen.

For å kunne kreve mva-kompensasjon for boliger med helseformål skal disse være særskilt tilrettelagt, og kommunen må kunne dokumentere at den enkelte boligen bebos av en beboer med et særlig behov for den særskilte tilretteleggingen som finnes i hver enkelt bolig. Som dokumentasjon for dette kreves et vedtak med hjemmel i helse og omsorgstjenesteloven for tildeling av boligen. Vår gjennomgang av tildelinger har avdekket at tildelingsvedtakene ikke har

henvisning til pleie- og omsorgstjenesteloven og kommunen kan da tape mva-kompensasjon. Kommunen bør forbedre rutinene på området.

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.

Likvidområdet

Vi har gjennomgått kassaoppgjør, bankkonti, renteinntekter og remitteringsrutiner. Internkontrollen fungerer tilfredsstillende og det er tilfredsstillende arbeidsdeling mellom regnskapsføring, avstemming av bank og betaling. Det var imidlertid 6 bankkontoer fra kommunens revisjonsoppgave- årsoppgave bank på totalt ca. kr 600 000 som ikke var bokført i balanseregnskapet. Forholdet er korrigert.

Driftsmidler

Det har vært manglende avstemming mellom kommunens driftsmidler/anleggsregister mot bokført i balansen. Kommunen har i løpet av 2021 korrigert anleggsregisteret slik at dette nå stemmer med balansen. Det er foretatt aktiveringer i anleggsregisteret på i overkant av 18 mill. kr, nedskrivning 3 mill. kr og reversering av nedskrivning på 1,2 mill. kr. Her har vi ikke mottatt tilfredsstillende dokumentasjon/forklaring på korrigeringene. Kommunen har i dialog bekreftet at de gjennomfører endelig opprydning i 2022 og dokumenterer sine avstemminger på området.

Utlån

Det er to utlån i balansen på totalt 1,7 mill. kr til Etne kulturhus og Tusenfryd bustadstifting hvor det er reell fare for tap på krav. Eventuelle tap vil medføre strykning mot kapitalkonto.

Kapitalkonto

Avstemming viser at det er en differanse på avstemming av kapitalkonto på ca. kr 198 000. IB og UB har samme differanse. Vi anbefaler kommunen å korrigere dette i 2022.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

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

Driftsregnskapet har et netto driftsresultat på 9,2 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 med ca. 4,2 mill. kr.

Driftsregnskapet inneholder enkelte relativt store feilføringer og korrigeringer av tidligere års feil som påvirker resultatet positivt. Det er imidlertid også tapsført fordringer på refusjon sykepenges med ca. 1,3 mill. kr som har påvirket årets resultat negativt.

Forhold	Beløp	Kommentar
Tapsført refusjon sykepenges	-1 300 000	I tråd med god kommunal regnskapsskikk
Rammetilskudd 2020	3 107 292	Korrigert i tråd med KRS 5
For mye utgiftsført arbeidsgiveravgift 2020 og 2019	1 943 109	Korrigert i tråd med KRS 5
Inntektført deler av refusjon på forkutert beløp i drift	4 484 649	I strid med bestemmelser i KL kap 14
For lite utgiftsført avdrag på lån	1 137 189	I strid med bestemmelser i KL kap 14
Sum	9 372 239	

Tapsføring av refusjon sykepenges er i tråd med god kommunal regnskapsskikk hvor mulige tap på krav skal vurderes. Beløpet på 1,3 mill. kr er inntektsført tidligere år og tapsført i 2021 slik at det påvirker resultatet for 2021 negativt.

Tidligere års feil er korrigert i tråd med god kommunal regnskapsskikk nr 5 som vanlige posterings i årets driftsregnskap.

Kommunen har mottatt 15 mill. kr som er forskuttert på et investeringsprosjekt i 2012. Forskutteringen er lånefinansiert. Det følger av kommunal regnskapsstandard nr 3 følgende:

«Mottatte avdrag på videre utlån eller refusjoner av gitte forskotteringer etter kommuneloven § 14-17 føres i investeringsregnskapet, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 2-5 andre ledd. Mottatte avdrag på videre utlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån, kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf. kommuneloven § 14-17 andre ledd.

Kommunen har valgt å inntektsføre ca. 4,5 mill. kr av denne refusjonen i driftsregnskapet. Føringsen medfører at driftsregnskapet viser et tilsvarende beløp for godt resultat. Beløpet er vesentlig og medfører et forbehold i vår revisjonsberetning.

I henhold til kommuneloven § 14-18 skal kommunen betale avdrag på lån som minst er lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler. I kommunens beregning som framgår av note 9 i regnskapet er det ikke trukket ut verdien av ikke avskrivbare eiendeler. Det fremgår av regnskapets note 4 at verdien av disse eiendelene per 01.01.2021 var på 49,5 mill. kr. Dette har medført at regnskapet er belastet med ca. 1,1 mill. kr for lite i avdrag på lån. Forholdet tas inn i beretningen. Som beskrevet tidligere kan det foreligge feil i anleggsregisteret som har påvirket beregningen.

Investeringsutgiftene lå i 2021 på ca. 48,5 mill. kr. mot et budsjett på ca. 62,7 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 grensedragningen 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.

Kommunen var i utgangspunktet tidlig ferdig med årsoppgjøret, men en rekke avstemminger var mangelfulle og det var og manglende dokumentasjon av flere avstemminger. Revisjonen har derfor jobbet parallelt med kommunen i avslutningen og flere feil og mangler er korrigert underveis. Det har vært god kommunikasjon underveis, men rettinger og korrigeringer har kommet for sent på plass og medført betydelig merarbeid for revisjonen. Det endelige regnskapet er også framlagt så sent at vi har hatt problemer med å ferdigstille revisjonen til møtebehandlingen i kontrollutvalget.

Vi sender ut en PBC-liste «prepared by client» i forkant av revisjonen, og det anbefales at denne brukes aktivt i dokumentasjonen av balansen. Se ellers punkter under internkontroll.

Kundefordringer beløper seg til 3,4 mill. kr. per 31.12.2021, det er her avsatt 0,2 mill. kr for tap.

Fordring gjeldende ressurskrevende brukere er 0,56 mill. kr for høy ift innsendt krav.

Omløpsaksjer er bokført med 0,18 mill. kr for høyt beløp i forhold til oppgave fra verdipapirsentralen.

Kommunen har i 2021 ytt ca. 15,7 mill. kr i etableringslån-startlån mot 17,6 mill. kr året før. Totale utlån er per 31.12.2021 er på ca. 22,8 mill. kr mot 39 mill. kr året før. Det er ikke gjort avsetning for tap på lån. Det er normalt lite tap på slike lån. Vi anser risikoen for vesentlige tap som liten.

Kommunens selvkostregnskaper for vann, avløp og feiing viser et samlet mindreforbruk på 0,9 mill. kr. Avløp har et merforbruk på ca. 0,2 mill. som dekkes opp av selvkostfond.

Det er brukt feil selvkostrente for beregning av kalkulatorisk rentekost. Kalkylerenten for 2021 er på 1,956 %, mens det er brukt en kalkylerente på 2,47 %. Feilen har medført et beløp på ca. kr 60 000 for mye bruk/for lite avsatt på selvkostfond. Det er også et avvik på avskrivninger mellom regnskapet og kommunens system for selvkostberegninger Momentum. Kommunen bør få på plass avstemming mellom systemene.

Kommunen praktiserer ikke full selvkost for tjenestene byggesak, oppmåling og planarbeid. Her er et totalt merforbruk på ca. 1 mill. kr som dekkes opp av kommunens frie midler.

Saldo på selvkostfondene per 31.12.21 er på tilnærmet 3,2 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 februar 2022 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2021 er kommunens overholdelse av regelverket rundt lov om offentlige anskaffelser.

Resultater av kontrollen er oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Det er avgitt en erklæring med positiv 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 mellom driftsregnskapet og budsjett er kommentert i årsmeldingen.

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

Vi har løpende god kontakt med administrasjonen og i skrivende stund er det ikke uavklarte saker som krever spesiell oppfølging. Vi ber allikevel administrasjonen om en tilbakemelding på påpekte feil eller mangler samt i de tilfellene det er foreslått endringer i rutinene.

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

Kommunedirektør 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

Kommunen har valgt å inntektsføre kr 4 484 649 kr av en refusjon i driftsregnskapet som skulle vært ført i investeringsregnskapet. Regnskapet er også belastet med ca. 1,1 mill. kr for lave avdrag på lån. Føringene medfører at driftsregnskapet viser et tilsvarende beløp for godt resultat. Beløpet regnes som vesentlig. Dette har medført en revisjonsberetning med forbehold.

Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har ikke avdekket vesentlige avvik ut over forholdet omtalt ovenfor

Med unntak av forholdet omtalt i avsnittet ovenfor er våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger positive.

Det er tidligere avgitt en foreløpig beretning datert 19.04. om manglende gjennomført revisjon pga. sen regnskapsavleggelse. Denne beretningen kalles tilbake med en ny beretning datert 20.05.2022.

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 anbefaler vi at forhold tatt opp i revisjonsberetningen følges opp av kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen
Statsautorisert revisor



Deanne Kristin Kvammen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	23.05.22	12/22
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2021 – REVISOR SI ATTESTASJON OM ØKONOMIFORVALTNINGA

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar revisor si attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga for 2021 til orientering.

Vedlegg: revisor si attestasjonsuttale om økonomiforvaltninga, dagsett 20.05.22

Bakgrunn

Ifølge ny kommunelov § 24-9 skal «regnskapsrevisor se etter om kommunens 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».

Dette vert kalla forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Lovforarbeida visar til intensjonen med dette at revisor innanfor ei avgrensa ressursramme kan bidra til å førebygge svakheiter og sikre at kommunen følgjer sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette vil byggje opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis og kan også gje kontrollutvalet eit betre grunnlag til å tinge forvaltningsrevisjon og andre undersøkingar.

Det er sagt at revisor skal ha ei brei tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjerast innanfor ei avgrensa ressursramme. Dette vil mellom anna krevje ei god risiko- og vesentlegvurdering hos revisor.

Det er mellom anna vist til eksemplar på områder/tema for mulig forenkla etterlevingskontroll innan:

- Sjølvkost
- Offentlege anskaffingar
- Offentleg støtte
- Etterleving GDPR
- Driftstilskot til private barnehagar
- Tilskot/overføringar til private
- Kontraktsoppfølging

Uttale for 2021

Revisor orienterte utvalet i møtet 07.02.22, sak 4/22 om deira risiko- og vesentlegvurderingar og at dei vurderte **offentlege anskaffingar** var det mest aktuelle tema i år. Kontroll av etterleving av Lov om offentlig innkjøp, der revisor har kontrollert om:

1. Kommunen har gjennomført konkurranse og dokumentert prosessen for innkjøp i storleiksorden kr.100.000 – 1.300.000
2. Kommunen har lyst ut konkurranse i Doffin og dokumentert prosessen for innkjøp i storleiksorden over kr 1.300.000

Revisor har kontrollert perioden frå 1. januar 2021 til 31. desember 2021.

Rogaland Revisjon IKS har gjeve si uttale, dagsett 20.05.22, for Etne kommune om perioden 01.01. - 31.12.21. Attestasjonsuttalen er vedlagt saksframlegget.

Revisor konkluderer med:

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis har me ikkje vorte merksame på noko som gir oss grunn til å tru at Etne kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd reglane i lov og forskrift om offentlige anskaffelser i forhold til krav om konkurranse og dokumentasjon av prosessen for valg av leverandør.

Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gi kontrollutvalet eit betre grunnlag for å vareta sitt sjå til ansvar med økonomiforvaltninga og til Etne kommunes informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre formål.

Revisor vil i tillegg gje ei munnleg orientering til utvalet i møtet.

Konklusjon:

På bakgrunn av det som er kjem fram, vil sekretariatet tilrå at utvalet tar kontrollen til Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Aksdal, 20.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalet i Etne kommune

Kopi:
Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsfråsegn om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga

Me har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat tryggleik, i samband med Etne kommunes etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på følgjande område:

Kontroll av etterleving av Lov om offentlig innkjøp, der me kontrollerer om:

1. Kommunen har gjennomført konkurranse og dokumentert prosessen for innkjøp i storleiksorden kr.100.000 – 1.300.000
2. Kommunen har lyst ut konkurranse i Doffin og dokumentert prosessen for innkjøp i storleiksorden over kr 1.300.000

Me har kontrollert perioden frå 1. januar 2021 til 31. desember 2021.

Ansaret til leinga for etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltninga blir utøvd i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for trygg kontroll.

Sjølvstendet og kvalitetskontrollen vår

Me har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld sjølvstendekrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg varsemd, fortrulegheit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirma som utfører revisjon og forenkla revisorkontroll av rekneskapar og dessutan andre attestasjonsoppdrag og nærståande tenester) har Rogaland Revisjon IKS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, under dette dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgiving og anna regulering.

Våre oppgåver og plikter

Oppgåva vår er å gi ei fråsegn om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på grunnlag av bevisa me har henta inn. Me har utført attestasjonsoppdraget vårt med moderat tryggleik i samsvar med reglane i kommunelova og RSK 301 Forenkla etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltninga. Standarden krev at me planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat tryggleik for om det ligg føre vesentlege feil eller manglar ved etterleving av reglar og vedtak i økonomiforvaltninga til kommunen på det området me har gjennomført forenkla etterlevelsesk kontroll.

Me baserer oppgåva på ein risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat tryggleik i samsvar med RSK 301, inneber å utføra handlingar for å innhenta bevis for at føresegnar og vedtak for økonomiforvaltninga blir etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisors skjønn. Moderat tryggleik har klart lågare tryggingegrad enn trygg tryggleik, og me gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av tryggleik som i ei revisjonsmelding.

Me meiner at me har innhenta tilstrekkeleg og formålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis har me ikkje vorte merksame på noko som gir oss grunn til å tru at Etne kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd reglane i lov og forskrift om offentlige anskaffelser i forhold til krav om konkurranse og dokumentasjon av prosessen for valg av leverandør.

Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gi kontrollutvalet eit betre grunnlag for å vareta sitt sjå til ansvar med økonomiforvaltninga og til Etne kommunes informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre formål.

Stavanger, 20.05.2022
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	23.05.22	13/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.05.22

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene 11 – 25 vert tatt til orientering.

Saksvedlegg:

11. Statusrapport pr. mai 2022
12. Folkevaldopplæring på Solstrand Hotel 15. – 16. februar – oppsummering v/leiar
13. Kst. vedtak 22.02.22, sak 9/22 – oppfølging av rapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland»
14. Kst. vedtak 22.02.22, sak 12/22 – val av nytt varamedlem til kontrollutvalet
15. Kst. vedtak 22.02.22, sak 10/22 – kontrollutvalet si årsmelding 2021
15. Repr.skapsmøte 08.04.22 kl. 10.15 - Samarbeidsrådet for Sunnhordland
16. Repr.skapsmøte 22.04.22 kl. 09.00 – Haugaland brann og redning IKS
17. Repr.skapsmøte 25.04.22 kl. 16.00 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
18. Repr.skapsmøte 29.04.22 kl. 08.00 – Haugaland Vekst IKS
19. Generalforsamling 29.04.22 kl. 10.00 - Haugaland Kraft AS
20. Repr.skapsmøte 25.05.22 kl. 15.00 – HIM IKS
21. Medlemsinfo frå FKT - mars 2022
22. Kommunal Rapport 10.03.22 «Om å måle kommunens bærekraft»
23. Kommunal Rapport 22.04.22- «Om årsmelding 2021 fra Sivilombudet»
24. KMDs organisasjonsdatabase - «Kontrollutvalgene har fått mer å gjøre»
25. Tertialrapport 1. tertial frå Rogaland Revisjon IKS

Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 16.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet – statusoversikt mai 2022

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Kontrakts- og leverandøroppfølging	07.02.22		Prosjektet er tinga	Hausten 2022	
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Trygt og godt skulemiljø	08.02.21	20.09.21	28.10.21, sak 52/21	September 2022	250 timar Deloitte
Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	25.11.19	21.09.20	27.10.20		
Eigarskapskontrollar					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp KU/ KST	Merknader
Risiko- og vesentlegvurderingar	25.11.19	18.05.20	27.10.20		
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	18.05.20	10.05.21	10.06.21, sak 32/21	07.02.22/ 22.02.22	6 kommunar deltok
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	21.09.20/ 27.10.20	
IKT og informasjons-tryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20/ 19.06.19 og 16.06.20	Samarbeidsprosjekt med Vindafjord
Sjukefråvær	13.02.17	02.10.17	17.10.17	14.05.18/ 20.06.18	

Orienteringar

Tema	Bestilt	Møtedato
Orientering om fellestj. v/kommunedirektøren	18.05.20	21.09.20
Orientering om oppvekst og kultur	18.05.20	23.11.20
Orientering om helse og sosial	18.05.20	08.02.21
Orientering fra økonomisjefen	18.05.20	10.05.21
Orientering om utvikling og drift	18.05.20	27.09.21
Orientering om personalavdelinga	18.05.20	08.11.21
Øyane ASVO AS	07.02.22	23.05.22
Haugaland brann og redning IKS	07.02.22	19.09.22
Velferdsteknologi v/kommunedirektøren	07.02.22	14.11.22
Status arkivsystem v/kommunedirektøren	07.02.22	1. møte 2023

FOLKEVALDOPPLÆRING FOR KONTROLLUTVALA I TIDLEGARE HORDALAND FYLKE

15. – 16. februar 2022

Solstrand Hotel & Bad
Solstrandveien 200
5201 Os



Praktiske opplysningar

Stad: [Solstrand Hotel & Bad](#), Solstrandveien 200, 5201 Os, telefon: 56 57 11 00

Tid: Registrering (og noko å bita i) frå 15. februar 2022 kl. 09:15

Start: 15. februar 2022 kl. 10:00

Slutt: 16. februar 2020 kl. 14:15

Det er fri tilgang til Solstrand si gode velvære-avdeling.

Oppgjer: Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr. 3 900. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphaldet og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Påmelding innan: 01.11.2021.

Arrangør: Vestland fylkeskommune, v/ sekretariat for kontrollutvalet.

Kontaktopplysningar:

kontrollutvalet@vlfk.no

Helge Inge Johansen | helge.inge.johansen@vlfk.no | Mob. 402 03 664 (Påmelding primært til Helge)

Hogne Haktorson | hogne.haktorson@vlfk.no | Mob. 911 05 982

Diverse

- Eventuelle allergiar eller anna som hotellet må få beskjed om, meldast til sekretariatet snarast etter påmelding.

Kontrollutvalsboka:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>

Fylkesmannen i Nordland – enklere kontrollutvalsbok

<https://www.fylkesmannen.no/Nordland/Kommunal-styring/Nyheter---kommunal-styring/Veileder---kontrollutvalg/>

Program dag 1: 15.02.2022

Tid	Tema	Førelisar
09.15	Registrering / noko å bita i	
10.00	Opning	Kontrollsjef Hogne Haktorsen
10.10	Forventningar til kontrollutvalet	Ordførar i Bjørnafjorden kommune, Trine Lindborg
10.25	Kommunelov og kontrollutval («The best of kommuneloven»)	Sekretariatet Kjartan Haugsnes
10.40	Kommunal Økonomisk Bærekraft (KØB)	Sekretariatet Einar Ulla
10.55	<i>Beinstrekk</i>	
11.10	Kommunal Økonomisk Bærekraft (KØB) del 2	Sekretariatet Einar Ulla
11.30	Henvendingar Med eksempel frå kontrollkvardagen.	Deloitte AS Birte Bjørkelo
12.30	<i>Lunsj</i>	
13.30	Henvendingar Gruppearbeid	Deloitte AS Birte Bjørkelo
14.30	<i>Beinstrekk</i>	
14.45	Kvar og korleis hamnar ein kommune i trøbbel i høve regelverk for offentlege anskaffingar? Klagenemnda for offentlege anskaffelser (KOFA)	Fagansvarlig for KOFA i Klagenemndssekretariatet, Line Rakner

15:30	Kaffipause	
15:45	Kva betyr kontrollutvalet sitt arbeid for kommunedirektøren?	Kommunedirektør i Bømlo kommune, Kjetil Aga Gjøsæter
16:15 16:30	Avslutning og oppsummering dag 1	Kontrollutvalsleiar i Samnanger kommune, Arild Røen.
19.30	Middag	



Program dag 2: 16.02.2022

Tid	Tema	Førelasar
09.00	Statleg tilsyn og tilsynskalender som verkemiddel. Forskjellen mellom forvaltningsrevisjon og tilsyn.	Statsforvaltaren i Vestland v/ seniorrådgjevar Jorunn Fosse Fidjestøl
10:00	Forvaltningsrevisjon og rolla til kontrollutvalet Kva er ei god bestilling?	Sekretariatet Roald Breistein
10.30	Kaffipause og utsjekking	
10.50	Forvaltningsrevisjon og rolla til revisor	Deloitte AS Birte Bjørkelo
11.15	Gruppearbeid med case forvaltningsrevisjon	Sekretariatet Deloitte
12.30	Lunsj	
13:30	Presentasjon av gruppearbeid	Presentasjon v/gruppene
14:00	Avslutning og vel heim	Hogne Haktorson
14:15		



Service- og fellestenester

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Dato: 24.02.2022

Dokumentnummer: 22/244-9

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om "Forum for oppvekst i Sunnhordland"

Kommunestyre - 009/22, har i møte 22.02.2022 17:00 fatta følgande vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om arbeidet med oppfølging av KPMG sin rapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)» til orientering.

Med helsing
Beate Hetleflåt
fagleiar

Dokumentet er godkjent elektronisk.



Dato: 11.02.2022

Arkivsak-ID.: 22/244

JournalpostID: 22/1726

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Kommunedirektør/rådmann: Bjørn Tollefsen

Saksnr.	Utval	Møtedato
009/22	Kommunestyre	22.02.2022

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om "Forum for oppvekst i Sunnhordland"

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om arbeidet med oppfølging av KPMG sin rapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)» til orientering.

Kommunestyre 22.02.2022:

Behandling:

K- 009/22 Vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om arbeidet med oppfølging av KPMG sin rapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)» til orientering.

Saksutgreiing

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Etter kommunelova § 23-5: «skal kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyrestyret», og ifølgje forskrift om kontrollutval og revisjon § 4: «rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem.»

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Kommunedirektøren viste til den skriftlege tilbakemeldinga som var vedlagt saka. Utvalet meinte det var ei god tilbakemelding og hadde ingen merknadar.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22 og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om arbeidet med oppfølging av KPMG sin rapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)» til orientering.

Vedlegg:

Sak til kommunestyret - oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

Særutskrift sak 02-22 Oppfølging FOS rapporten 45
Sak 02-22 Oppfølging av rapport FOS
Tilbakemelding på rapport FOS



Service- og fellestenester

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Dato: 24.02.2022

Dokumentnummer: 21/2766-7

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 - val av nytt varamedlem grunna fritak - melding om vedtak

Kommunestyre - 012/22, har i møte 22.02.2022 17:00 fatta følgande vedtak:

Samrøystes

Nytt varamedlem nr 2: Wenche Irene Strand Drange

Med helsing
Beate Hetleflåt
fagleiar

Dokumentet er godkjent elektronisk.



Dato: 19.01.2022

Arkivsak-ID.: 21/2766

JournalpostID: 22/818

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt**Kommunedirektør/rådmann:** Bjørn Tollefsen

Saksnr.	Utval	Møtedato
001/22	Valnemnd	08.02.2022
012/22	Kommunestyre	22.02.2022

Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 - val av nytt varamedlem grunna fritak**Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak:**

Nytt varamedlem i kontrollutvalet vert:

Vedtak som innstilling frå Valnemnd - 08.02.2022 - 001/22

Tilråding frå Valnemnd til Kommunestyret: samrøystes

Nytt varamedlem nr 2: Wenche Irene Strand Drange

Valnemnd 08.02.2022:**Behandling:****VN- 001/22 Vedtak:****Tilråding frå Valnemnd til Kommunestyret: samrøystes**

Nytt varamedlem nr 2: Wenche Irene Strand Drange

Kommunestyre 22.02.2022:**Behandling:****K- 012/22 Vedtak:****Samrøystes**

Nytt varamedlem nr 2: Wenche Irene Strand Drange

Saksutgreiing**Samandrag**

Solveig Hetleflåt vart i kommunestyret 09.12.2021 friteken frå sitt verv som varamedlem i kontrollutvalet.

Saka gjeld difor val av nytt varamedlem til kontrollutval for perioden 2019 – 2023.

Saks- og faktaopplysningar

Val av kontrollutval skjer i konstituerande møte etter at formannskap, ordførar og varaordførar er vald.

Etter kommunelovas § 23-1 første ledd vel kommunestyret sjølv kontrollutval som på vegne av kommunestyret skal føra laupande kontroll med forvaltninga i kommunen. Kommunestyret vel og leiar og nestleiar i kontrollutvalet.

Etter § 23-1 andre ledd skal kontrollutvalet ha minst fem medlemmer. Minst 1 av dei valde medlemmene i kontrollutvalet skal vera medlem av kommunestyret. I den nye kommunelova er det og tatt inn ei føresegn om at leiaren ikkje kan vera medlem av same parti eller same gruppe som ordføraren i kommunen.

Dei vanlege krava til valbarheit i kommunelova § 7-2 og kven som er utelukka etter § 7-3 gjeld og for kontrollutval. I § 23-1 tredje ledd bokstav a-h er det særlege reglar om kven som ikkje kan veljast til kontrollutvalet.

Dette er:

- Ordførar og varaordførar
- Medlemmer og varamedlemmer av formannskap
- Medlemmer og varamedlemmer av folkevald organ med myndigheit til å ta avgjerd (merk at medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret likevel er valbare)
- Medlemmer av kommuneråd
- Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité.
- Tilsette i den aktuelle kommunen
- Personar som har ei leiande stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlinga, i eit selskap som kommunen har eigarinteresser i
- Personar som har ei leiande stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i eit interkommunalt politisk råd eller eit kommunalt oppgåvefellesskap

Det nedste punktet er nytt i lova, og gjeld dei tilfella der representantskapa i eit slikt interkommunalt samarbeid har oppretta eit underordna styringsorgan etter høvesvis § 18-3 fjerde ledd og § 19-3 femte ledd. Dersom eit slikt organ i realiteten er eit «styre» med dei oppgåvene og myndigheit som normalt ligg til eit styre i eit selskap, kan medlemmene og varamedlemmene i dette organet ikkje veljast til kontrollutvalet.

Kommunestyret kan når som helst halde nyval av medlemmene i kontrollutvalet, jf. Kommuneova § 23-1 fjerde legg. I motsetnad til det som gjeld for utval, kan kommunestyret ikkje vedta å leggje ned kontrollutvalet i valperioden. Kontrollutval er eit lovpålagt organ.

Etter ynskje frå Haugaland kontrollutvalgssekreteriat skal varamedlemmene setjast opp i prioritert rekkefølge (numerisk), uavhengig av partigruppering.

Desse er valde for perioden 2019 – 2023:

K- 054/19 Vedtak: Samrøystes Kontrollutval 2019-2023

Leiar: Tollef Rullestad, Ap

Nestleiar: Ragni Sunniva Fett, Venstre

Kjetil Winterthun, Frp

Nina Vierdal Vee, Sp

Øyvind Kaldheim, Krf

1. Vara: Andreas Grumheden, Ap

2. Vara: Solveig Hetleflåt, H

3. Vara: Gunnar Severin Løhaugen, Sp

Vedlegg:

Rundskriv om konstituerande møte i kommunestyre⁴⁸ og fylkesting – rettleiing om val til folkevalde organ med meir
Val av kontrollutvalg for perioden 2019–2023
Reglement kontrollutval



Service- og fellestenester

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Dato: 24.02.2022

Dokumentnummer: 22/244-8

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Kontrollutvalet si årsmelding for 2021

Kommunestyre - 010/22, har i møte 22.02.2022 17:00 fatta følgande vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2021 frå kontrollutvalet til orientering.

Med helsing
Beate Hetleflåt
fagleiar

Dokumentet er godkjent elektronisk.



Dato: 11.02.2022

Arkivsak-ID.: 22/244

JournalpostID: 22/1725

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt**Kommunedirektør/rådmann:** Bjørn Tollefsen

Saksnr.	Utval	Møtedato
010/22	Kommunestyre	22.02.2022

Kontrollutvalet si årsmelding for 2021

Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2021 frå kontrollutvalet til orientering.

Kommunestyre 22.02.2022:

Behandling:

K- 010/22 Vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2021 frå kontrollutvalet til orientering.

Saksutgreiing

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

Handsaming i kontrollutvalet 07.02.22:

Sekretær gjorde kort greie for meldinga. Han opplyste at utgiftene til møtegodtgjersle, kurs etc. var på 35 604 kr, og totale utgifter var på 821 084 kr. Utvalet merka seg at særleg utgiftene til revisjon var høgare enn budsjettert, noko som delvis kan forklarast med skifte av revisjonsselskap. Medlemmene slutta seg til framlegget, med oppdaterte rekneskapstal.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.02.22:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2021 med oppdaterte rekneskapstal.

Vedlegg:

Kontrollutvalet si årsmelding 2021

Særutskrift sak 07-22 Årsmelding

Årsmelding 2022 - Kontrollutvalet i Etne

**REFERAT FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
FREDAG 8. APRIL 2022 KL. 10.15 – 14.00 PÅ BEKKJARVIK GJESTGIVERI, AUSTEVOLL**

Desse møtte:

Austevoll:

Edvard Johannes Stangeland
Joon Raymond Haugland
Håvard Endre Waage

Bømlo:

Lars Kåre Katla
Anne Torhild Johannessen

Etne:

Siri Klokkestuen
Lars Olav Bergsvåg

Fitjar:

Bård Inge Sørfohn
Jo Kjetil Strand

Kvinnherad:

Synnøve Solbakken
Silvia Tofte

Stord:

Katrin Ankervold
Sigbjørn Framnes

Sveio:

Ruth Eriksen
Asle Halleraker
Arne Valen

Tysnes:

Ingrid Tysnes Stue
Magne Storesætre

Frå Samarbeidsrådet møtte:

Ordførar Morten Storebø, Austevoll kommune
Ordførar Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Etne kommune
Kommunedirektør Gjermund Hagesæter, Fitjar kommune
Ordførar Gaute Epland, Stord kommune
Ordførar Linn Therese Erve, Sveio kommune
Ordførar Kåre Martin Kleppe, Tysnes kommune

Frå administrasjonen:

Tora Haslum Myklebust
Anne Almås Tranøy

Forfall:

Torunn Laurhammer, Bømlø kommune – Kenneth Lyng Karlsen, Etne kommune – Grete Marit V. Maraas, Fitjar kommune – Gaute Lund, Kvinnherad kommune - Torbjørn Brosvik, Stord kommune – Ole Christian Kjerrgård, Tysnes kommune

Orienteringar:

Prosjektet Rein Hardangerfjord blei presentert ved Kenneth Bruvik, og prosjektet Bu i Sunnhordland blei presentert ved Tora Haslum Myklebust.

Då vert føre:

Sak 01/22	Opning av møte. Godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 02/22	Val av - Referent - Møteleiar - To representantar til underskriving av protokoll
Sak 03/22	Godkjenning av årsmelding 2021
Sak 04/22	Godkjenning av rekneskap 2021
Sak 05/22	Godkjenning av økonomiplan 2022-2025
Sak 06/22	Godkjenning av strategisk plan 2022-2025
Sak 07/22	Godkjenning av handlingsplan 2022
Sak 08/22	Godkjenning av revisor
Sak 09/22	Ymse

Sunnhordland, 8. april 2022

Joon Raymond Haugland
Nestleiar - representantskapet
Sign. elektronisk

Ruth Ø. Eriksen
Sveio kommune
Sign. elektronisk

Håvard Endre Waage
Austevoll kommune
Sign. elektronisk

REFERAT FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
fredag 8. april d.å. kl. 10.15 – 14.00 på Bekkjarvik Gjestgiveri, Austevoll

- Sak 01/22 Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste**
Nestleiar for representantskapet Joon Raymond Haugland opna møte.

VEDTAK:

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent

- Sak 02/22 Val av**
- Referent
 - Møteleiar
 - To representantar til underskriving av protokoll

Det vart i møte sett fram forslag om følgjande:

Referent: Tora Haslum Myklebust

Møteleiar: Joon Raymond Haugland, Austevoll kommune

To representantar til underskriving av protokoll: Ruth Ø. Eriksen, Sveio kommune
og Håvard Endre Waage, Austevoll kommune

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

- Sak 03/22 Godkjenning av årsmelding 2021**

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner årsmelding for 2021.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

- Sak 04/22 Godkjenning av rekneskap 2021**

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner rekneskapen for 2021.
2. Overskot på kr. 205 192,- vert overført annan eigenkapital etter følgjande fordeling:
 - Kr. 13 262,- til eigenkapital Samarbeidsrådet
 - Kr. 191 920,- til eigenkapital Visit Sunnhordland

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

Sak 05/22 Godkjenning av økonomiplan 2022-2025**Styret sitt framlegg til vedtak:**

Representantskapet godkjenner økonomiplan for 2022-2025.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

Sak 06/22 Godkjenning av Strategisk plan 2022-2025**Styret sitt framlegg til vedtak:**

Representantskapet godkjenner Strategisk plan for 2022-2025.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

Sak 07/22 Godkjenning av handlingsplan 2022**På møte:**

Punkt 1.1 Samferdsel

Det kom innspel på møte om at Sunnfast må inn som eige punkt i handlingsplan for 2023.

Punkt 3. Næringsutvikling:

Det kom innspel om at landbruk må takast med som eige punkt i handlingsplan for 2023.

Punkt 4.1. Teknisk fagskule/ingeniør utdanning i regionen:

Det kom innspel om å ta inn eit ekstra kulepunkt under punkt 4.1. i handlingsplan 2022 som følgjer

- Utvikle tettare samarbeid med Fagskulen Vestland.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner handlingsplan for 2022.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak med dei endringane som vart lagt fram i møtet.

Sak 08/22 Val av revisor**Styret sitt framlegg til vedtak:**

Representantskapet vedtek at RSM Norge AS held fram som revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS for 2022.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

Sak 09/22 Ymse

Følgjande innspel kom frå representantskapet på møtet:

Representantskapet ber administrasjon kontakte fylket for å bedra samarbeidet opp mot kommunar for viktige samferdselsprosjekt i Sunnhordland.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

Sunnhordland, 8. april 2022

Joon Raymond Haugland
Nestleiar - representantskapet
Sign. elektronisk

Ruth Ø. Eriksen
Sveio kommune
Sign. elektronisk

Håvard Endre Waage
Austevoll kommune
Sign. elektronisk



Haugaland brann og redning iks

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Diktervegen 8, Haugesund

Møtedato: 22.04.2022

Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
22/006	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
22/007	Godkjenning av protokoll – representantskapsmøte 12.11.2022	Vedtak
22/008	Godkjenning av protokoll – representantskapsmøte 28.02.2022	Vedtak
22/009	Godkjenning av protokoll – representantskapsmøte 29.03.2022	Vedtak
22/010	Regnskap 2021	Vedtak
22/011	Årsmelding 2021	Vedtak
22/012	Hovedbrannstasjon - oppfølging	Vedtak
22/013	Pålegg fra Arbeidstilsynet for brannstasjoner	Vedtak
22/014	Arbeidsmiljø HBR - oppfølging	Orientering

Sted: Haugesund

Dato: 29.03.2022

Gerd Helen Bø
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef

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

Generalforsamling for 2021

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den **29. april 2022, kl. 10:00**. Generalforsamlingen avholdes på **Lille Maritim**, Quality Hotel Maritim i Haugesund. Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5):

Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
- Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
- Sak 01.22 Godkjennelse av innkallingen og dagsorden
- Sak 02.22 Valg av møteleder
- Sak 03.22 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04.22 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga
- Sak 05.22 Godkjennelse av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2021, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
- Sak 06.22 Godkjennelse av revisors honorar
- Sak 07.22 Valg av styre
- Sak 08.22 Valg av valgkomité.
Selskapet har per i dag ikke mottatt forslag til kandidater til valgkomitéen. Vi forventer at disse fremmes på generalforsamlingen.
- Sak 09.22 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer

- Vedlegg:
- Årsrapport 2021
 - Valgkomitéens innstilling til nytt styre i Haugaland Kraft AS
 - Eiernes innstilling til valgkomité
 - Forslag til protokoll

Haugesund, 1. april 2022

Olav Linga
Konsernsjef

Deres ref

Vår ref
2021/824-6Saksbehandler
Gro StavelandDato
02.05.2022**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET I HIM
ONSDAG 25. MAI 2022 KL 15.00**

Det innkalles herved til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 25.05.22 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Dokumenter til møtet sendes ut i uke 19.

Hvis du ikke har anledning til å møte, bes du om å varsle HIM så tidlig som mulig på tlf 52 76 50 50 eller til gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Egil Våge
Bokn	June Grønnestad
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Etne	Varaordfører Kenneth Lyng Karlsen
Haugesund	Astri Furumo
Haugesund	John W. Pettersen
Haugesund	Karoline Sjøen Andersen
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Sven Ivar Dybdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Tove Elise Madland

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn Lillian Grønnestad og Erik Nilssen

Etne Kristin Golf og Knut Erik Ebne

Haugesund Bjørn Breivik, Laila Tjerandsen, Sjur Risanger og Svein Inge Huseby

Tysvær Lillian Vikra og Gunn Marit Lygre
Vindafjord Gustav Løge Fosse og Modolf Haraldseid

Alle deltakerkommunene er varslet ved ordfører.

Innkallingen sendes også til:

Haugaland kontrollutvalgssekretariat

Styreleder i HIM, Arild Karlsen

Saksliste:

Evt. merknader til innkallingen

Valg av møteleder og protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker:

- 22.01 Protokoll fra møte i representantskapet 02.12.21
- 22.02 Orientering om HIM pr mai 2022 ved Gro Staveland
- 22.03 Orientering om regnskap og årsmelding 2021 og andre nøkkeltall ved
 økonomi- og administrasjonsleder Trond Kampen

Vedtakssak:

- 22.04 Årsmelding og regnskap 2021
- 22.05 Valg av styre i HIM

Eventuelt:

Med vennlig hilsen

Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS

Astri Furumo
Leder representantskapet

Gro Staveland
Adm direktør

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

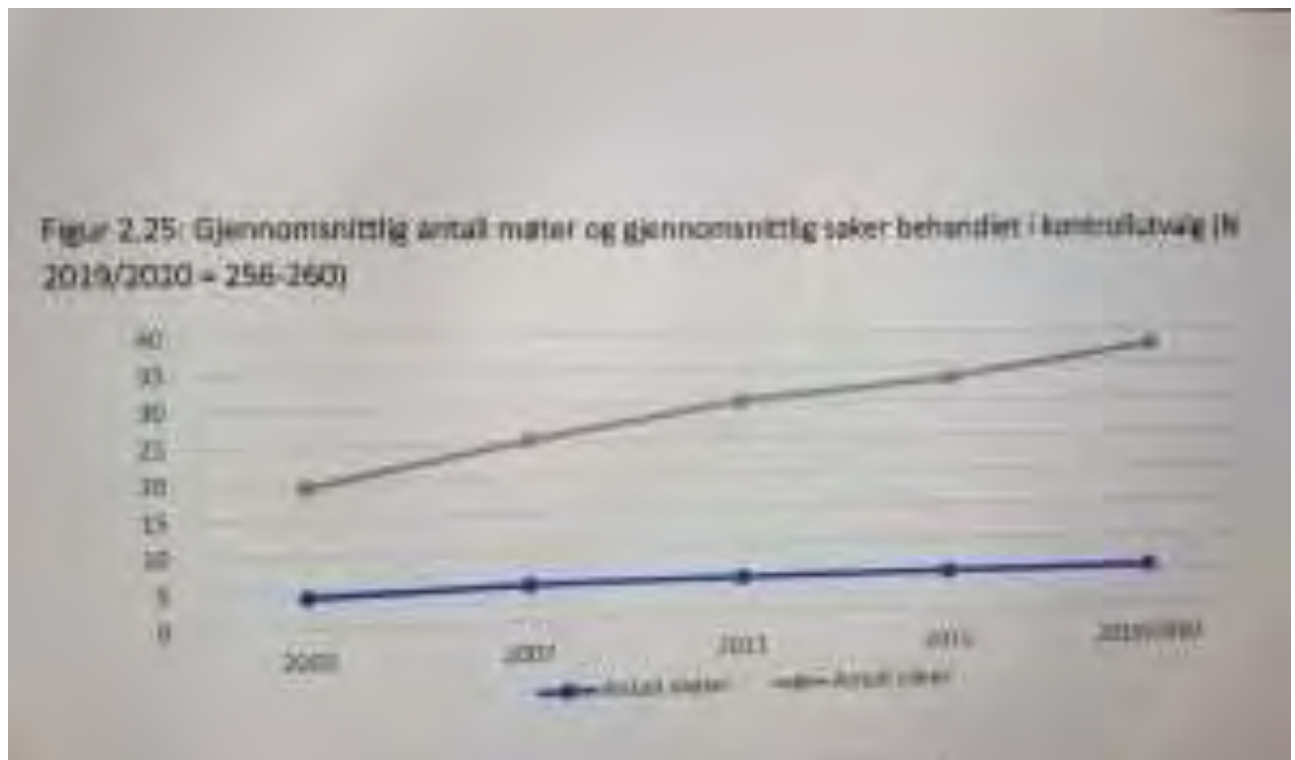
I figur 2.23 i rapporten framgår det hvor mange møter det ble gjennomført i kontrollutvalgene i landets kommuner i 2019/2020. Det vanligste er at kontrollutvalget møtes 5 ganger i året – dette gjelder for omtrent en tredjedel av kommunene. I en fjerdedel av kommunene møtes kontrollutvalget fire ganger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

ETNE KOMMUNE

Perioderapportering 30.04.2022



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum eks mva
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon	50	89,75	86,5	27,25									253,50	268 710
Bekreftelse/attestasjoner	9,25	21	14,5	10									54,75	58 035
Kontrollutvalg		5,5											5,50	5 830
Rådgivning		0,5											0,50	530
Forvaltningsrevisjon	6,5	0,5	1	7,5									15,50	16 430
Total sum	65,75	117,3	102	44,75	0	0	0	0	0	0	0	0	329,75	349 535

ETNE	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	70,0	125,0	50,0	25,0		270,0	259 200
R 2021	12,1	124,0	74,0	17,5	3,0	230,6	221 357
B 2022	250,0	250,0	100,0	50,0		650,0	689 000
R 2022	15,5	253,5	54,8	5,5	0,5	329,8	349 535

Budsjett 2022:

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

Forbruk 2022:

I regnskapsrevisjonen er årsoppgjør 2021 gjennomført. Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for to terminer og ulike særattestasjoner som bl.a. tilskudd til ressurskrevende brukere, antall PUH, spillemidler og kompetansemidler. Forenklet etterlevelseskonsoll er gjennomført og presentert. Det har i år vært mer arbeid relatert til årsoppgjør, enn hva vi på forhånd forventet.

Av forvaltningsrevisjon er prosjekt *Kontrakts- og leverandør oppfølging* under arbeid.