

BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: **onsdag 4. mai 2022**
Tid: **kl. 18.00**
Sted: **Bokn Arena, møterom Boknahåve 2.etg.**

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

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli kalla inn særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saksliste:

9/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 09.02.22

10/22 Orientering om Bokn Tomteselskap AS v/styreleiar

11/22| Plan for orienteringar i 2022 og 2023

12/22 Om kommunen sitt tilbod knytt til arbeidsmarkedstiltak

13/22 Uttale til årsrekkeskap og årsmelding 2021 - Bokn kommune

14/22 Forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga 2021

15/22 Referat- og orienteringssaker 04.05.22

Eventuelt

Aksdal, 27.04.22

Anne Løvereide Faye (sign.)
utvalsleiar

Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (kalla inn i sak 12)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utvæl	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.22	9/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 09.02.22

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 09.05.22 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 09.02.22

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 09.02.22 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av nestleiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og nyvald utvalsleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 26.04.22

Toril Hallsjø
Utvælsssekretær

BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **9. februar 2022** blei det halde møte i Bokn kontroll- og kvalitetsutval under leiing av nestleiar Anne Løvereide Faye.

MØTESTAD:

Bokn Arena, møterom Kongshamn, 1. etg.

MØTESTART/-SLUTT:

kl. 18.00 – kl. 20.15

MØTANDE MEDLEMMER:

Anne Løvereide Faye (Ap), Kim Erik Larsen (H) og Hans Jørgen Ognøy (KrF)

MØTANDE VARAMEDLEM:

Fredrik Sunde Olaussen (H) og Daghild G. Alvestad (Sp)

FORFALL:

Lars Øyvind Alvestad (Ap) og Catharina Øvrebø (Sp)

FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:

Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

FRÅ ROGALAND REVISJON IKS:

Oppdragsansvarleg revisor Tore Kristensen

ANDRE SOM MØTTE:

Kommunedirektør Ingeborg Skjølingstad
Kultursjef Jardar Havikbotn og biblioteksjef
Thea E. Mikkelsen i sak 2/22 til kl.19.15

MERKNADER TIL INNKALLING:

Utvalet var ikkje nøgd med at reservasjonen av møterom Boknahåve i 2. etg. var tatt over av ordførar til hans møte med grunneigarar.

MERKNADER TIL SAKSLISTE:

Ognøy og Alvestad varsla sak under Ymse.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 17.11.21

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 17.11.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet

Utvalet hadde ingen merknader til innhald. Nestleiar ønskte tatt med at protokollane var svært gode og opplysande.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 17.11.21 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 2/22 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – OMRÅDE KULTUR

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen frå kultursjef Havikbotn og biblioteksjef Mikkelsen om område kultur til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Kultursjef Jardar Havikbotn orienterte om årsverk knytte til kultur: kultursjef/info 100 %, biblioteksjef 89 %, kulturskulerektor 40 % og kulturskulelærar 25 %. Målet var å skape eit rikt kulturliv for alle boknarar, innan dei midlar som var sett av.

Tenestene er delt opp i 12 område, der dei ulike tenestene blei nøyne omtalt: aktivitetstilbod for barn og unge, drift av Bokn Arena og Kyrkjebymiljø aktivitetshus, kontakt mot frivillige lag og organisasjonar, velforeiningar, Friluftsrådet Vest om Telltur og strandrydding m.m. Sidan 2017 var det samla inn 20 tonn plast. Dei hadde ansvar for å gje eit godt kinotilbod (bygdekino sidan 2003), for kulturminnevern (plan frå 2020), for museumsdrift, der Bokn bygdemuseum er ein del av regionmuseet Haugalandmuseet AS og samarbeidet med Bokn historielag. Dei merka bortfall av barne- og ungdomsarbeider-stillinga som blei tatt bort frå 2017.

Innan idrett har dei kontakt med BIL (50 årsjubileum i år), sykkelklubben, ride- og køyre-klubben og seniordansen. Han presenterte det nye bookingsystemet for utleige av kommunale lokale, der det vil vere ein open aktivitetsplan via den digitale plattforma. Utvalet meinte dette såg bra ut, men peika på at det var uheldig at mykje inntekter var tapt dei siste fem åra med bakgrunn i val av dugnad som driftsform av hall og møterom.

Biblioteksjef Thea Mikkelsen opplyste at ho no hadde vore eit år i stillinga og at pandemien hadde sett sitt preg, med stengde lokale. Målet var eit meir levande bibliotek, å vere ein møteplass, ein stad for arrangement og aktivitet. Ho jobba no med ein bibliotekplan for åra 2022-2026. Ho hadde fått støtte til nye tiltak som leseservice, lesestundar utandørs og ei litterærgruppe «Share Reading». Innkjøp av tenesta «Meirope» ville gjere at biblioteket kunne vere døgnopent utanom ho var til stades.

Skulebiblioteket var hennar hjartesak då ho hadde si utdanning der. Ho hadde sett inn tiltak for tettare samarbeid med skulen, mellom anna var det faste bibliotektimar. Vidare hadde dei samarbeid med høgskulen HVL om «DeKomp» som kort vil seie lesing inn i alle fag. Utvalet uttrykte ønske om meir oppdaterte lydbøker, meir opent i feriar og laurdagar. Det kom innspel om å koble aktivitetskort og lån av lydbøker som administrasjonen ville vurdere nærmare.

Kultursjef omtala så musikk- og kulturskulen og andre faste kulturaktivitetar i løpet av året. Han opplyste at han også hadde oppgåver innan informasjon som nettredaktør. På Facebook-sida til kommunen var det no 1743 følgjarar (meir enn dobbelt av innbyggjartalet) og han hadde ikkje hatt problem knytte til ope kommentarfelt. Det var alltid ønske om meir kulturtildelning, men Bokn var ein liten kommune og lite budsjett.

Nestleiar takka for ei veldig god orientering.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen frå kultursjef Havikbotn og biblioteksjef Mikkelsen om område kultur til orientering.

SAK 3/22 OPPFØLGING AV REVISOR SINE MERKNADER TIL ÅRSREKNESKAP FOR 2020

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar kommunedirektøren sin tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen 2020 i nummerert brev nr. 10 til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Kommunedirektøren viste til den skriftlege tilbakemeldinga som var vedlagt saka. Utvalet meinte det var ei grei tilbakemelding. Utvalet peika på at det hadde vore fleire sprik/avvik knytte til store investeringsprosjekt dei siste åra. Frå utvalet blei sett fram ønskje om ein orientering om korleis det gjekk med skulebygginga. Kommunedirektør viste til at formannskapet blei heldt løypande orientert, men at det ikkje var noko i vegen for at også utvalet fekk ei orientering.

Utvalet viste til at det ikkje var sett opp tema for orienteringar til hausten og blei samd om at dei ønskte å invitere byggeleiari til møtet i september.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar kommunedirektøren sin tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen 2020 i nummerert brev nr. 10 til orientering.

Bokn kontroll- og kvalitetsutval ønsker ei orientering om framdrift og økonomi knytte til den nye Bokn skule til møtet 7. september.

SAK 4/22 TINGING AV FORVALTNINGSREVISJON – PROSJEKTMANDAT «BOKN ARENA»

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval tingar forvaltningsrevisjonsprosjektet «Bokn Arena» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Rogaland Revisjon IKS.

Ramma vert sett til 120 timer.

Utvalet har ønskje om at rapporten blir klår før september 2022.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Nestleiar innleia. Ho peika på at kommunestyret i desember også hadde tatt opp Bokn Arena som tema og bede om at vedtekten blei revidert. Kommunen viste no at dei vil ta meir over drifta, og nytt digitalt reservasjonssystem blei helst velkommen. Medlemmene drøfta prosjektmandatet. Utvalet framheva at revisjonen var ikkje valt for å «ta nokon», men for å hjelpe og kvalitetsikre drifta.

Utvalet var samd om at det var rett med bruk av revisjon. Utvalet slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Bokn kontrollutval tingar forvaltningsrevisjonsprosjektet «Bokn Arena» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre fram Rogaland Revisjon IKS.

Ramma vert sett til 120 timer.

Utvalet har ønskje om at rapporten blir klår før september 2022.

SAK 5/22 REVISOR SINE RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGER – FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL 2021**Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar revisor sine risiko- og vesentlegvurderinger for revisjonsåret 2021 til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Oppdragsansvarleg revisor Tore Kristensen orienterte og viste ein presentasjon. Han gjorde greie for bakgrunn og lovgrunnlag for denne kontrollen. Vidare viste han døme på aktuelle område for ein etterlevingskontroll. Revisor meinte at utifra deira vurderingar var offentlege anskaffingar det mest aktuelle område i år.

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar revisor sine risiko- og vesentlegvurderinger for revisjonsåret 2021 til orientering.

SAK 6/22 ÅRSPLAN FOR 2022**Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval godkjenner årsplan for 2022 (med evt. endringar/tillegg).

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Sekretær innleia. Utvalet slutta seg til framlegget slik det var lagt fram, men med det tillegg knytte til vedtaket i sak 3/22 om orientering frå byggeleiari om framdrift og økonomi for ny skule i møtet i september.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval godkjenner årsplan for 2022 med tillegg under pkt. 4.2 om orientering 7. september.

SAK 7/22 KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET- ÅRSMELDING 2021**Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval godkjenner årsmelding for 2021 (med evt. endringar/tillegg). Bokn kommunestyre tek kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding 2021 til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Nestleiar innleia og meinte sekretær hadde gjort ein glimarande jobb. Utvalet hadde ingen merknader og sluttar seg til innhaldet slik det var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval godkjenner årsmelding for 2021.

og innstilling til kommunestyret:

Bokn kommunestyre tek kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding 2021 til orientering.

SAK 8/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.02.22

1. Statusrapport pr. februar 2022
2. Komm.styreveidtak 14.12.21, sak 58/21 Budsjett 2022 og økonomiplan 2023-2025 (IM)
3. Rekneskap 2021 og budsjett 2022– ansvar 1010 – kontroll og revisjon – funksjon 1100
4. Tertiarrapport pr. 31.12.21 frå Rogaland Revisjon IKS
5. Protokoll frå representantskapsmøtet i HIM IKS 02.12.20
6. Protokoll frå representantskapsmøtet i Haugaland Vekst IKS 10.12.21
7. Oppsummering og deltakarliste frå konferansen i Sandnes 02.12.21 v/sekretær
8. Statsforvaltaren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunane i 2022
9. Rogaland fylkeskommune v/kontrollsjef – forvaltn.rev.rapport «Haugalandspakken»
10. Hgsds Avis om fylkestingsbehandling av rapport i møtet 14.12.21, sak 131/21
11. Fylkestingets behandling og vedtak 14.12.21, sak 131/21
12. Forvaltningsrevisjonsrapport «Haugalandspakken» (eige vedlegg – 100 s. - sendt ut i desember 2021 til medlemmene)
13. E-post 27.01.22 frå utvalsleiar om forfall og at han søker fritak frå politiske verv ut valperioden

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Sekretær gjorde greie for status og saker. Utvalet hadde ingen merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 09.02.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 1-13/22 til orientering.

EVENTUELTTTransportordninga for VTA- og KTA-brukarar

Ognøy viste til nyleg oppslag i media om brukar med kommunal plass ved Solstein AS og kor no tidlegare transporttilbod gjennom kommunen er tatt bort og alternativ løysning om lån av bil til mor ikkje fungerte.

Kommunedirektør viste til at transport ikkje er eit lovpålagt tenestetilbod. Kommunen plikter å gje dei som bur og oppheld seg i kommunen forsvarlege tenester og ein plikt til å sørge for at tenestene blir fordelt på ein rettferdig måte til alle innbyggjarane i kommunen som har trong for hjelp. Samstundes skal kommunen drive innafor dei økonomiske rammene som er tildelt, og sikre at tenestene i størst mogleg grad blir fordelt økonomisk rettferdig.

Ved slike avgjelder, som er vanskelege, må ulike tilbod evaluerast og eventuelt sjå på alternative løysingar for den det gjeld.

Utvalet ønskete på generelt grunnlag å få ei skriftleg tilbakemelding til neste møte i mai om kommunen sitt tilbod knytte til arbeidsmarkedstiltak retta mot personer som mottar uføretrygd og som har trøng for spesiell og tilrettelagt oppfølging.

Innspel om tema for forvaltningsrevisjon

Varamedlem Alvestad ville høve til å komme med innspel til tema forvaltningsrevisjon rundt oppfølging av politiske vedtak og forsvarleg sakshandsaming innan vedtak om barn og unge Etter hennar syn var det ulikt syn i administrasjonen og blant innbyggjarar som hadde skapt mistillit. Kommunedirektør gjorde klårt at det er ho som frontar administrasjonen. Revisor viste til at andre kommunar har hatt forvaltningsrevisjon om oppfølging av vedtak.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag **4. mai** kl. 18.00.

Saker: Orientering om Bokn Tomteselskap AS, kommunen sin årsrekneskap og årsmelding 2021 og forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltinga 2021.

Bokn, 9. februar 2022

Anne Løvereide Faye
Nestleiar (sign.)

Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.22	10/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING OM KOMMUNALE SELSKAP – BOKN TOMTESELSKAP AS

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen frå styreleiar Lars Sigmund Alvestad om Bokn Tomteselskap AS til orientering.

Saksorientering

Utalet vedtok i møtet 17.02.21, sak 2/21 følgjande:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen eller kommunale selskap:

møtet 26.05.21	Rektor v/Bokn skule (utsett)
møtet 08.09.21	Teknisk sjef
møtet 17.11.21	Rektor v/Bokn skule
1. møte 2022	Område kultur
2. møte 2022	Bokn Tomteselskap AS

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål. Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Planen/invitasjonen blei oversendt selskapet i 2021. Sekretariatet har i mars hatt kontakt med selskapet og dagleg leiar Jan Erik Nygaard skulle ta kontakt med styreleiar om han kunne stille til maimøtet. Selv var han forhindret fra å møte pga reise.

Orienteringene er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjent med selskapet si drift og dei utfordringane selskapet har.

Det er fastsett tidsramme med 30-40 minutt inklusiv spørsmål, men det er mogleg for utvalet å utvide denne, dersom det er ønskeleg, men utvalet har også andre saker på sakskartet som det må takast omsyn til.

Frå www.purehelp.no ligg føre følgjande opplysninger om selskapet:

Org. nr	919 0772 164
Firmanavn:	Bokn Tomteselskap AS
Selskapsform:	AS
Stifta:	01.06.17
Bransje:	Selskapets formål er Utvikling og sal av areal for bustadbygging og næring samt anna som naturleg hører til dette. Selskapet si verksemd skal skje innanfor Bokn kommune sine kommunegrenser slik dei er i 2016. Overskott i selskapet skal i størst mulig grad nyttast til utvikling av nye tomte- og bustadprosjekt.

Eigardel:	Bokn kommune	47,61 %
Andre eigarar:	Berge Sag Gruppen AS Bokn Eiendomsutvikling AS Askeland Eiendomsutvikling AS Nibe AS Mæland Bygg AS Odd Magne Grønnestad	9,52 %, 9,52 % 9,52 % 9,52 % 9,52 % 4,76 %
Aksjekapital:	2.100.000	

Sist innlevert rekneskap i **2020** viser ei omsetnad på kr 0.

Driftsresultatet blei på kr **-34 000**, og kor ein eigenkapital viser kr 1 894 000 og ein gjeld på kr 2 207 000.

Adm. dir.	Jan Erik Nygaard
Styreleiar:	Lars Sigmund Alvestad
Styremedlemmer:	Helge Rasmussen, Jan Magne Mæland, Olav Askeland og Tormod Våga Vara: Ann J. Sunde, Eirik Nedrebø og Odd M. Grønnestad

Det er ikkje registrert noko nettsted for selskapet.

Sekretariatets kommentarer

Sekretariatet har gjort avtale med styreleiar Lars Sigmund Alvestad og han stiller. Det er sagt at temaet er å orientere om selskapet og kva utfordringar/planar som selskapet står over for no og i åra framover.

Det er greit dersom nokon av utvalsmedlemmene skulle spørsmål i forkant, om dei varslar om det via sekretariatet før møtet.

Aksdal, 27.04.22

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.22	11/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		216

PLAN FOR ORIENTERINGAR 2022-23

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen og/eller kommunale selskap:

møtet 07.09.22

møtet 23.11.22

1. møte 2023

2. møte 2023 osv.

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

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalet vedtok sist plan for orienteringar i møtet 17.02.21, sak 2/21:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen eller kommunale selskap:

møtet 26.05.21 Rektor v/Bokn skule (utsett)

møtet 08.09.21 Teknisk sjef (08.09.21, sak 15/21)

møtet 17.11.21 Rektor v/Bokn skule (17.11.21, sak 22/21)

1. møte 2022 Område kultur (09.02.22, sak 2/22)

2. møte 2022 Bokn Tomteselskap AS (04.05.22, sak 10/22)

Utalet virkar å ha vore nøgd med å bli orientert om drifta av kommunen og kva som skjer innan resultatområda og støtte/stabsfunsjonane. Planen er blitt følgt opp ved at leiarar har møtt til kontrollutvalsmøta, der dei på generell basis har gjort greie for sitt arbeidsområde ved å orientere om drifta, rammevilkår ein arbeider under m.m.

Sekretariatet vil gjere framlegg om at orienteringane fortsett i 2022 og i 2023, for på den måten å gjere uttalet betre kjent med kommunen eller kommunale selskap sin drift og utfordringar.

Kommunedirektøren er øvste leiar og den personen i administrasjonen som kontrollutvalet skal halde seg til. Invitasjonen går difor via kommunedirektøren, som tar stilling til om vedkommande leiar for det aktuelle arbeidsområdet møter for å orientere på hennar vegne. Etter reglementet kan tilsette også bli innkalla for å orientere om ei sak eller gje opplysningar i konkrete tilfelle. Kommunesdirektøren skal då vere orientert om det.

Det kan vidare vere aktuelt å få orienteringar om kommunale selskap eller selskap der kommunen har eigarinteresser i. Nytt etter kommunelova § 23-6 siste ledd er at kontrollutvalet er også gjeven innsynsrett og rett til å gjere undersøkingar på tilsvarande måte overfor andre verksemder som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkingane kan berre omfatte det som er naudsynt for å undersøke om kontrakten er oppfylt.

Her er dei interkommunale selskapa og aksjeselskapa som kontrollutvalet har innsynsrett i etter kommuneloven § 23-6, første ledd:

Haugaland Vekst IKS	9,09 %
Karmsund Havn IKS	3,85 %
Haugaland Næringspark AS	2,10 %
Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM)	1,70 %
Haugaland Brann og Redning IKS	0,76 %
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat (HKS) IKS	0,75 %
Krisesenter Vest IKS	0,49 %
Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS	0,20 %
Friluftsrådet Vest	
Rogaland Revisjon IKS	0,17 %

Bokn kommune har også eigardelar i fleire aksjeselskap, som er eigd av andre eigarar enn kommunar, fylkeskommunar og interkommunale selskap:

Bokn Tomteselskap AS	47,61 %
Haugaland Museet AS	3,00 %
Musikkenskapet Nordvegen AS	2,67 %
Destinasjon Haugesund & Haugalandet	0,10 %
E134 Haukelivegen AS	0,00 %
Biblioteksentralen SA	,03 %

Utalet blir no bedt om å ta stilling kven dei ønskjer å be om å komme på neste møte i september og november og neste år. Det vil kunne bli endringar dersom foreslått tidspunkt ikkje skulle passe for den som er invitert.

Utalet kan også sette om kor lang tid den inviterte skal få til rådighet med eller utan spørsmål. Sist vedtak ble det sett 30-40 minutt inklusiv spørsmål. Dette har blitt stort sett halden, men har også bli utvida av uttalet der det har vore ønskeleg.

Det er også greitt dersom nokon av utvalsmedlemmene har innspel eller spesielle ønskjer om emne og spørsmål at dei blir varsle via sekretariatet i forkant av orienteringane.

Aksdal, 27.04.22

Toril Hallsjø (sign.)

Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.22	12/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		216

OM KOMMUNEN SITT TILBOD KNYTT TIL ARBEIDSMARKEDS-TILBOD

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek kommunedirektøren si tilbakemelding om kommunen sitt tilbod om arbeidsmarkedstilbod til orientering.

Vedlegg: Kommunedirektøren sitt brev av 06.04.22

Saksorientering

Utalet vedtok i møtet 17.02.21 under Eventuelt følgjande:

EVENTUELTT

Transportordninga for VTA- og KTA-brukarar

Ognøy viste til nyleg oppslag i media om brukar med communal plass ved Solstein AS og kor no tidlegare transporttilbod gjennom kommunen er tatt bort og alternativ løysning om lån av bil til mor ikkje fungerte.

Kommunedirektør viste til at transport ikkje er eit lovpålagt tenestetilbod. Kommunen plikter å gje dei som bur og oppheld seg i kommunen forsvarlege tenester og ein plikt til å sørge for at tenestene blir fordelt på ein rettferdig måte til alle innbyggjarane i kommunen som har trong for hjelp. Samstundes skal kommunen drive innafor dei økonomiske rammene som er tildelt, og sikre at tenestene i størst mogleg grad blir fordelt økonomisk rettferdig.

Ved slike avgjerder, som er vanskelege, må ulike tilbod evaluerast og eventuelt sjå på alternative løysingar for den det gjeld.

Utalet ønskte på generelt grunnlag å få ei skriftleg tilbakemelding til neste møte i mai om kommunen sitt tilbod knytte til arbeidsmarkedstiltak retta mot personer som mottar uføretrygd og som har trong for spesiell og tilrettelagt oppfølging.

Kommunedirektøren sin tilbakemelding

Kommunesdirektøren har 06.04.22 sendt følgjande tilbakemelding:

Viser til bestilling frå Kontroll - og kvalitetsutvalet i Bokn 9.februar 2022:

Utvalet ønskete på generelt grunnlag å få ei skrift/eg tilbakemelding til neste møte i mai om kommunen sitt tilbod knytte til arbeidsmarkedstiltak retta mot personar som mottar uføretrygd og som har trang for spesiell og tilrettelagt oppfølging.

Bokn kommune har frå 2019 samarbeidsavtale med Solstein om inntil 3 KTA (kommunalt tilrettelagt aktivitet) plassar) og frå 2020 i tillegg 1 VTA (varig tilrettelagt arbeidsplass) plass.

I tillegg har kommunen avtale om kjøp av inntil 1 VTA plass på Uni-K

Til saman har kommunen avtale om kjøp av 3 KTA og 2 VTA plasser, fordelt på Solstein og Uni-K.

Kommunen har ikkje venteliste. Kommunen er i prosess med å få godkjent kjøkkenet som lærebodrift, slik at kommunen kan ta imot lærekandidat frå hausten 2022. Dersom ein får dette til, så er der ikkje venteplass på VTA/KTA.

Aksdal, 27.04.22

Toril Hallsjø (sign.)

Utvalsekretær



Toril Hallsjø
Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Dato: 06.04.2022
Dokumentnummer: 22/756-2
Deres referanse:
Saksbehandler: Ingeborg Skjølingstad

Tilbakemelding kontroll - og kvalitetsutvalet kommunen sitt tilbod knytt til arbeidsmarkedstiltak

Viser til bestilling fra Kontroll – og kvalitetsutvalet i Bokn 9.februar 2022:

Utvalet ønskte på generelt grunnlag å få ei skriftleg tilbakemelding til neste møte i mai om kommunen sitt tilbod knytte til arbeidsmarkedstiltak retta mot personar som mottar uføretrygd og som har trøng for spesiell og tilrettelagt oppfølging.

Bokn kommune har frå 2019 samarbeidsavtale med Solstein om inntil 3 KTA (kommunalt tilrettelagt aktivitet) plassar) og frå 2020 i tillegg 1 VTA (varig tilrettelagt arbeidsplass) plass .

I tillegg har kommunen avtale om kjøp av inntil 1 VTA plass på Uni-K

Til saman har kommunen avtale om kjøp av 3 KTA og 2 VTA plasser, fordelt på Solstein og Uni-K.

Kommunen har ikkje venteliste. Kommunen er i prosess med å få godkjent kjøkkenet som lærebedrift, slik at kommunen kan ta imot lærekandidat frå hausten 2022. Dersom ein får dette til, så er der ikkje ventepllass på VTA/KTA.

Med hilsen

Ingeborg Skjølingstad
Kommunedirektør

Dokumentet er godkjent elektronisk.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	04.05.22	13/22
Formannskapet	07.06.22	
Kommunestyret	14.06.22	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		212

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2021 – BOKN KOMMUNE

Sekretariatet sitt framlegg til innstilling:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek uttale til Bokn kommune sitt årsrekneskap 2021 slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.

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

Kontroll- og kvalitetsutvalet vil be rådmannen igjen merke seg kommunelova sine fristar og at rekneskap og årsmelding neste år vert avlevert til revisor innan lovpålagt frist.

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2021
2. Revisjonsmelding for 2021 fra Rogaland Revisjon IKS v/revisor Tore Kristensen
3. Årsoppgjørsnotat 2021 – dagsett 29.04.22
4. Årsmelding og årsrekneskap 2021 – eige vedlegg

Innleiing

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2020 ligg også på kommunen si nettside. Forutan revisor, vil også kommunedirektøren delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

Kontrollutvalet har ansvar for at det blir ført kontroll med økonomiforvaltninga til kommunen. Det vil seie å sjå til at den er i samsvar med lov og forskrift, og kommunen sine eigne reglement og vedtak. jf. kommunelova §23-2. Ansvaret gjeld økonomiforvaltninga generelt og er eit særskilt ansvar ved sida av ansvaret kontrollutvalet har for rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapkontroll.

Dagens kommunelov stiller ei rekkje nye og grunnleggande krav til økonomiforvaltning og berekraft i kommunane, jf. kommunelova §14-1. Dette krev at økonomisk handleevne må takast vare på over tid, planer for eiga verksemd og økonomi skal vera realistiske, finansielle middel og gjeld skal forvalta utan vesentleg finansiell risiko, og betalingsforpliktingar skal

innfriast ved forfall. Kommunelova legg ansvaret på kommunestyret til å sjå til at økonomiforvaltninga skjer i tråd med lov, forskrift og kommunen sine eigne reglement og vedtak.

Kontrollutvalet sitt ansvar er å uttale seg til kommunestyret *om* årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet skal gje si innstilling slik at dei kan ta omsyn til uttalen. jf. kommunelova § 14-3. Uttalen skal difor sendast kommunestyret, med kopi til 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.

Administrasjonen har frist med levering av årsrekneskapen seinast **22. februar** og årsmelding innan **31. mars**. Frist for rekneskapsrevisor til å gje revisjonsmelding til kommunestyret er seinast **15. april** i følgje § 24-8. Sidan denne dato fell på langfredag i påsken i år, har NKRF sendt ut skriv om at dei meiner fristen i år vert fyrste arbeidsdag etter påske **tysdag 19. april**.

Det er opp til kontrollutvalet sjølv å bestemme kva uttalen skal innehalde. Lova eller forskrifta sett 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 ljós av dette, og uttalen skal såleis knytte seg til forhold *ved* årsrekneskapet eller årsmeldingen.

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 årsreknskapene og årsmeldingane inneber *ikkje* eit krav om at kontrollutvalet skal uttale seg om kommunens økonomiforvaltning generelt, utover det som gjeld forhold *ved* årsrekneskapet eller årsmeldingen.

Det bør framkomme i uttalen om revisor har tatt etterhald eller har merknader i revisjonsberetningen 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 basere 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 avgje årsrekneskapen eller årsmeldinga ikkje vert følgt, bør dette vurderast tatt inn i kontrollutvalet si uttale. Det er formannskapet som skal gje 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 godkjener årsregnskapet og årsmeldingen.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale.

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Bokn kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2021 med notar, kommunedirektøren si årsmelding (siste retting 28.04.22), revisjonsmeldinga og årsoppgjersnotat, dagsett 29.04.22.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit brutto driftsresultat (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivingar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 4,7 mill. kr.

Lite avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skuldast at driftsinntektene auka 15 mill. kr og driftsutgiftene auka med 15 mill. kr. I 2021 fekk kommunen økt eigedomsskatt og ekstra i rammetilskot knytt til koronapandemien.

Netto driftsresultat for 2021 blei på nær 5,7 mill.kr. Det er 4,6 % av driftsinntektene. Dette er langt betre enn fjoråret som blei på 0,8 %. Årsaken til det gode resultatet er i stor grad kommunen sine frie inntekter i form av skatt- og rammetilskott og eigedomsskatt som i sum er ca. 6,7 mill. kr over budsjett.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som eit mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk beregningsutval (TBU) anbefaler at denne storleiken over tid bør ligge på minst **1,75 %**. Kommunen sitt snittdriftsresultat for 2021 er med dette øve TBU sitt tilrådde nivå.

Pr 31.12.21 har Bokn kommune ei lånegjeld på 265 mill. kr. Det er mykje gjeld og gjer at kommunen har ei høg lånegradi, men den blei redusert frå i fjor med 17 mill. For å ha ein sunn økonomi har kommunestyret sett som mål at langsiktig gjeld i prosent av driftsinntektene ikkje skal vere høgare 80 % og at lånegjeld som betjenes av frie inntekter ikkje skal overstige 70 %. Langsiktig gjeld utgjør 106,7 % av driftsinntektene per 31.12.2021, over vedtatt måltall på 80 %. Det er likevel betre enn året før da tilsvarande tal var 120,2 %. Lånegjeld som vert betjent av frie inntekter ligg på 78,1 %

Fritt disposisjonsfond utgjer ca. 40,9 mill. kr eller 33,3 % av driftsinntektene. Dette er svært høgt sammenligna med andre kommunar. Fritt investeringsfond utgjer ca. 65,9 mill. kr eller 53,6 % av driftsinntektene. Desse midla er i stor grad øremerka eller til disposisjon for tenesteområda som er avsatt iht. økonomireglement.

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 driftinntekter. 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 spreiinga 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 18,7 %.

Hovudforklaringa på den store auka i kommunane sine driftsresultat er skatteinngangen. Då skatteanslaga blei lagt hausten 2020, kjente man ikkje effektane av pandemien, og for den kommunale skattøyren blei det også mogeleg å setje opp. Det viser seg nå i etterkant at pandemieffekta på økonomien har blitt mindre enn frykta.

Bokn kommune

Årets resultat på 4,6 % for Bokn kommune er langt betre enn resultatet i fjor (0,8 %), og resultatet er omtrent som landssnittet. Hovudårsaken til den låge prosenten i fjor var rekneskapsteknisk.

Kommunedirektøren forklarar Bokn sin økonomi i 2021 godt og utfyllande i sin årsmelding, som følgjer saka som vedlegg. Kommunedirektøren oppsummerar mellom anna slik:

Det er få ting som ville glede kommunedirektøren meir enn å kunne skrive ei oppsummering av året som gjekk utan å måtte nemne ordet pandemi. I 2020 vart smittevern og beredskap ein del av kvardagen vår og dette fortsette inn i 2021. Kommunane har vore og er framleis heilt sentrale i arbeidet mot pandemien. Sjølv om Bokn kommune fram til desember 2021 hadde lite smitte vart alle påverka av ein situasjon med stadige skifter i nivået på restriksjonar. Tilsette i kommunen har strekt seg langt for å drive skular, barnehagar og helsetenester med raske endringar i smitteverntiltak. Kommunen har hatt eit godt samarbeid med kommunane på Haugalandet og har saman med Tysvær og Sveio hatt felles testsenter i Aksdal.

Rekneskap

Kommunedirektøren legg fram rekneskapen for 2021 i balanse. Etter gamle reglar vart det eit «mindreforbruk» på kr 5,67 millionar, nå avsett til disposisjonsfond.

Måloppnåing

Bokn kommune sitt netto driftsresultat for 2021 er kr. 5,67 millionar som er kr 4,7 millionar høgare enn i 2020. Netto driftsresultat for 2021 er 4,61%. Dette er vesentleg betre enn målsettinga på 1,75%. Kommunen sitt disposisjonsfond inkludert mindreforbruket for 2021 er på 31,5 millionar kroner som er 25,7 % av driftsinntektene. Det finansielle måltalet er 10%. Bokn har i dag for høg gjeld og bør ha som mål å redusere gjeldsgraden vesentleg. Dette vil generelt gi større økonomisk handlingsrom og gi større rom for å kunne dekka ekstraordinære kostnader.

Investeringrekneskapen

Sum utgifter i investeringrekneskapen i 2021 viser 35,4 mill. kr, kor dei samla investeringane utgjer om lag 30,7 mill. kr. Dette var ikkje lagt inn i budsjett ved årets start, medan i revidert budsjett var det planlagt investeringar til 64 mill. kr. I det låg heile utbygginga av både ny skule og vassledning Vatanaland/Jøsang. Det førar til at om lag 34 mill. skal overførast til 2022 for å kunne ferdigstille desse prosjekta. Oversyn over dei største investeringane går fram i årsmeldinga. Rekneskapen er gjort opp i balanse.

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 rekke notar som bør vere med i rekneskapen. Notane, som er utarbeidde til rekneskapen i år, går fram bak i årsrekneskapen, på sidene 10-17.

Årsmelding/årsberetning

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding 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.*

Det er krav om at kommunedirektøren skriv noko om kva som er gjort eller om dei planar som er laga innanfor arbeidet med **eigenkontroll** og arbeidet med å heve **etisk standard** i kommunen. Det skal også vere med noko om faktiske tilstand når det gjeld **likestilling** i kommunen.

Årsmeldinga gjer utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringer på avvik er gjort nærmare greie for i meldinga.

Revisor melder i si revisjonsmelding at årsrekneskapen inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev. Opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

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 årsoppgjernotatet 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 lagt fram si revisjonsmelding, dagsett 29. april 2022. Revisor har avlagt så kalla rein melding eller standardberetning, dvs. utan etterhald eller presiseringar.

Revisor konkluderer med at:

Vi har revidert Bokn kommunes årsregnskap som viser et positivt netto driftsresultat på kr 5 670 554. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoен og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finanzielle stillingen til Vindafjord kommune per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Revisor har, i tillegg til meldinga, også kome med eit årsoppgjersnotat. I åroppgjersnotatet konkluderer revisor med at:

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

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 29.04.2022.

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

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader som gjelder løpende forbedring og effektivisering av normal drift.

For 2021 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp.

I 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.

Kommunedirektør vil i kontrollutvalsmøtet gje ei nærmare gjennomgang om kva som ligg bak årets resultat.

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1). Den er stort sett lik den som var i fjar.

I og med at inntektssystemet og framskriving av befolkningsutviklinga dei neste tiår vil føre til at Bokn vil få redusert sine inntekter og folketal vil det truleg gje kommunen utfordringar. Sekretariatet vil gjere framlegg at tillegget frå i fjar blir opprettheldt. Tillegget i uttalen er følgjande

«Den økonomiske situasjonen for kommunen, basert på vedtekne måltal, må vurderast nøyne framover, da kommunen sin økonomi er sårbar, sett i lys av rammetilskot, lånegjeld og innbyggjartal.»

Kontroll- og kvalitetsutvalet må også vurdere om det er andre forhold i årsrekneskapen dei vil kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa gjeve i møtet.

Sekretariatet vil peike på at formålet med å komme med ein uttale frå kontrollutvalet primært er å gje innspel til kommunestyret og handsaminga til formannskapet av årsrekneskap og årsmelding. Det vil seia at forhold som er knytte til økonomiforvaltning, svakheiter i rutinar og liknande som kontrollutvalet har blitt kjent med berre bør omtala i den grad kontrollutvalet meiner at desse forholda må få betydning for godkjenning av årsrekneskap/årsmelding i kommunestyret.

Forhold knytt til internkontroll og økonomiforvaltning som ikkje påverkar godkjenning av årsrekneskap/årsmelding bør handterast av kontrollutvalet som eigne saker

Kontrollutvalet sin uttale

Med bakgrunn i dette held sekretariatet seg til dei dokumenta (årsmelding/årsrapport) som kommunen har oversendt, og dessutan revisjonsrapport og revisjonsberetning frå revisor.

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

Aksdal, 29.04.22

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar/utvalssekretær

Til Bokn kommunestyre

Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2021 – Bokn kommune

Innleiing

Kontroll- og kvalitetsutvalet har i møte 04.05.22, sak 13/22 handsama årsrekneskap og årsmelding for 2021 for Bokn kommune, samt tilhøyrande revisjonsmelding dagsett 29.04.22. Rekneskapen består av økonomisk oversyn for drift, investeringsrekneskap, balanserekneskap, noteopplysningar og pliktige budsjetttopploysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avgjorde årsrekneskapen med notar, kommunedirektøren sin årsmelding 2021, revisjonsmelding dagsett 29.04.22 og årsoppgjersnotat 2021, dagsett 29.04.22. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontroll- og kvalitetsutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen og årsmeldinga i utvalet.

Kontroll- og kvalitetsutvalet sin uttale:

Bokn kommune har i 2021 eit netto driftsresultat med 5,7 mill. kr, som utgjer 4,6 % av driftsinntektene. Det er betre resultat enn i fjor, som var på 0,8 %, og resultatet er øve teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

Den økonomiske situasjonen for kommunen, basert på vedtekne måltal, må vurderast nøyne framover, da kommunen sin økonomi er sårbar, sett i ljós av rammetilskot, lånegjeld og innbyggjartal

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2021, meiner kontroll- og kvalitetsutvalet at årsrekneskapen og årsrapporten 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.

Kontroll- og kvalitetsutvalet 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 § 11-2, 5.

Ut over ovannemnde og det som går fram av saksframlegget til kontroll- og kvalitetsutvalet, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsmeldinga, har ikkje kontroll- og kvalitetsutvalet merknader til årsrekneskapen til Bokn kommune for 2021.

Kontroll- og kvalitetsutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner Bokn kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2021.

Føresvik, 4. mai 2022

Anne Løvereide Faye
Utvalsleiar

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Bokn Kommune

Kopi:
 Kontrollutvalget
 Formannskapet
 Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Bokn kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 5 670 554. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoens og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoens i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgjøre 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 risikoene 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. Risikoene 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 utelatelse, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

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

Andre forhold

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

Stavanger, 29.04.2022
Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av**Dato og tid**(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna**Kristensen, Tore**

Norwegian BankID

29.04.2022 10.20.31

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

Bokn kommune

Årsoppgjørsnotat 2021

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.04.22
Journalført: 22/174/kha
Arkivkode: 212



Til:

Kommunestyret i Bokn kommune

*Kopi:*Kommunedirektør i Bokn kommune
Kontrollutvalget

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 konstaterede 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 29.04.2022.

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

2 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET

Årsregnskapet for 2021 er gjort opp med et netto driftsresultat for kommunekassen på 5,7 mill. kr. Dette utgjør ca. 4,6 % av totale driftsinntekter. Dette er ca. 4,1 mill. kr bedre enn regulert budsjett og ca. 4,7 mill. kr bedre enn fjoråret. Netto driftsresultat ligger godt over vedtatt måltall på 1,75 %. Tilsvarende prosent for året før var 0,8 %.

Årsaken til det gode resultatet er i stor grad kommunens frie inntekter i form av skatt- og rammetilskudd og eiendomsskatt som i sum er ca. 6,7 mill. kr over budsjett.

Investeringene beløp seg i 2021 til 30,49 mill. kr mot et budsjett på ca. 64,5 mill. kr, som er 47% lavere enn regulert budsjett.



For å ha en sunn økonomi har kommunestyret blant annet satt som mål at langsiktig gjeld¹ i prosent av driftsinntektene ikke skal være høyere 80 % og at lånegjeld som betjenes av frie inntekter ikke skal overstige 70 %. Langsiktig gjeld¹ utgjør 106,7 % av driftsinntektene per 31.12.2021, over vedtatt måltall på 80 %, men likevel bedre enn året før da tilsvarende tall var 120,2 %. Lånegjeld som betjenes av frie inntekter ligger på 78,1 %, noe utenfor måltall på 70 %.

Fritt disposisjonsfond utgjør ca. 40,9 mill. kr eller 33,3 % av driftsinntektene. Dette anses som svært høyt sammenlignet med andre kommuner. Fritt investeringsfond utgjør ca. 65,9 mill. kr eller 53,6 % av driftsinntektene. Disse midlene er i stor grad øremerket eller til disposisjon for tjenesteområdene som er avsatt iht. økonomireglement.

Det vises ellers til årsrapporten av den økonomiske situasjonen og omtale av tjenestetilbudet.

3 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.

Budsjettoppfølging er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Det er overforbruk på tre av fem rammeområder jfr. regnskapets bevilgningsoversikt drift. Budsjettdisiplinen kan derfor forbedres.. Det største overforbruket er innenfor helse, pleie og omsorg og er på hele 3,4 mill. kr. Årsakene til overforbruket framkommer i kommunens årsmelding

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

Lønnsrutinen

Den interne kontrollen i lønnsrutinen fungerer i hovedsak tilfredsstillende. Det er ikke avdekket vesentlige feil i våre stikkprøvekontroller gjennom året, men det er mindre avvik i forhold til etablerte rutiner.

Det anbefales at det etableres en rutine hvor lønnsjournal kontrolleres av enhetene før lønnskjøring.

Rutiner for nyansettelse er i hovedsak fungerende, men i et tilfelle manglet det signert taushetserklæring og manglene dokumentasjon på mottatt politiattest i elektronisk arkiv.

¹ Langsiktig gjeld fratrukket pensjonsforpliktelser



Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene. Rutinene her fungerer i all hovedsak tilfredsstillende.

For reiseregninger og utlegg samt utgifter til gaver, bevertning og representasjon ser vi at dokumentasjon- og legitimasjonskrav ikke er godt nok oppfylt i flere tilfeller. Attestant og anviser bør være mer oppmerksomme på legitimasjonskrav. Vi har fått tilbakemelding på at det tas grep for å forbedre disse rutinene i 2022.

Klageorganet for offentlige anskaffelse (KOFA) hadde ingen saker som vedrørte Bokn kommune i 2021. Det er i år utført forenklet etterlevelseskонтroll på området. Det ble avdekket ett avvik ved gjennomgang. Vår vurdering er at kommunen har god kontroll på området.

Salgsrutinene

Salgsrutinene består av rutiner knyttet til brukerbetalinger, kommunale avgifter og andre tekniske inntekter, samt husleie.

Det ble avdekket at vannmåleravlesning for 2021 ikke er gjennomført. Det anbefales at det etableres en rutine for å sikre at avregning og fakturering av denne blir gjennomført og anordnet på korrekt år.

Det er i 2021 gjort et oppryddingsarbeid og etablert en rutine for sikre at tilknytningsavgifter blir fakturerert.

Kommunen har kontantkasser, all kontantomsetning bør bokføres løpende i kommunens regnskap. Det gjøres oppmerksom på at om det ikke utstedes kvittering eller betalingsbilag når det ved et salg betales med vipps er dette å anse som kontantomsetning. Vipps er kun en betalingsløsning og vurderes ikke som godkjent salgsdokumentasjon.

Utover kommentarene over finner vi rutinen i hovedsak å være formålstjenlige og betryggende.

Barnevern/sosialhjelp

Det er inngått et vertskommunesamarbeid og tjenestene faktureres av Karmøy kommune.

Finansrutinene

I henhold til kommuneloven § 14-13 samt kommunens eget finansreglement vedtatt av kommunestyret skal en ved tertialrapporteringen rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. Hva som skal rapporteres framgår av vedtatt finansreglement. Det er ikke rapportert i tråd med reglementet for 2021 og rutinen bør da forbedres.

Likvidområdet

Vi har gjennomgått kassaoppgjør, bankkonti, renteinntekter og remitteringsrutiner. Internkontrollen fungerer tilfredsstillende selv om det ikke er full arbeidsdeling mellom bankavstemming, bankfullmakt og bokføring.



3.2 ÅRSREGNSKAPET

3.2.1 DRIFTSREGNSKAPET

Revisjonen har jobbet parallelt med administrasjonen i årsoppgjøret og flere feil og mangler er fulgt opp underveis. Prosessen har derfor vært tidkrevende.

Avdekkede og mulige ikke korrigerte feil beløper seg nå til et beløp på ca. kr 880 000 i drift. Hvor den største gjelder manglende anordning av utgifter på ca. kr 475 000. Det finnes også korrigerte feil fra tidligere år slik som fakturering av leie for brannstasjon fra 2019 og 2020 som er inntektsført i 2021. Det er anordningsfeil som går igjen årlig slik at de ikke får vesentlig effekt på årets resultat, men som en må forsøke å få på korrekt år i framtiden. Slik som salg av pasientplasser til andre kommuner hvor siste måned i hvert år inntektsførtes på året etter, samt anordning av variabel lønn for desember. En bør i framtiden ha fokus på å få anordnet inntekter og kostnader til korrekt år.

En avstemming mellom oppgaver fra pensjonsleverandørene mot kommunens regnskap viser et avvik i kostnader på ca. kr 260 000. Det er også et tilsvarende avvik innberetning av kostnader til pensjon som er arbeidsgiveravgiftspliktig.

Årets oppstilling av regnskapet er nå i all hovedsak i tråd med ny kommunelov. Regnskapet er gjort opp i balanse i med saldering mot disposisjonsfondet.

3.2.2 INVESTERINGSREGNSKAPET

Investeringsregnskapet er stort sett gjort opp i balanse i tråd med gjeldende regelverk. Det er et lite forbruk av lån uten at dette er budsjettet.

Investeringsutgiftene utgjør ca. 30,5 mill. kr mot et budsjett på ca. 64,5 mill. kr. I henhold til kommuneloven § 14-5 skal budsjettet korrigeres ved vesentlige endringer i løpet av året.

Årsak til at det er stor differanse mellom bokførte investeringsutgifter og budsjett, er at prosjekt går over flere år. Når prosjekt går over flere år, og man har kunnskap om at det vil bli store budsjettavvik, bør man vedta budsjettjustering for å sikre at kommunelovens krav om realisme er ivaretatt jf KL § 14-5 (2) og (3).

Vår gjennomgang av investeringsregnskapet har ikke avdekket vesentlige utgifter 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 BALANSEN

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2021. Vi har i stor grad basert oss på dokumentasjon utarbeidet av kommunen. Det vises i den sammenheng til bokførings-loven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Det er registrert kr 353 619 mer på restanseliste for refusjon sykepenger tatt ut fra lønnssystem enn balansekontoen for refusjon sykepenger. Kommunen har formidlet om at det tas en gjennomgang i 2022.

En avstemming av betalt og avsatt arbeidsgiveravgift viser at det er avsatt kr 298 806 for lite i arbeidsgiveravgift. Kommunen har formidlet at dette skyldes feil inngående balanse og vil ta tak i dette i 2022.

Det er pr 31.12.2021 i utgående mva på kr 128 997 som ikke innrapportert. Kommunen melder om at dette rapporteres inn i 2022.

Det er bokført kr 131 835 mer i mva kompensasjonskrav 6 termin enn det som er bokført i balansen pr 31.12.2022.

Kundefordringer beløper seg til 12 mill. kr per 31.12.2021. Det er flere fordringer som er av eldre dato og bør vurderes tapsført. Det er i 2021 tapsført ca. 265 tusen kr. Det er i tillegg avsatt ca. kr 225 tusen til dekning av påregnelige tap. Kommunen har selv fulgt opp fordringene, men ser kapasitetsutfordringer og har formidlet at denne tjenesten vil bli kjøpt for å sikre at kommunen får krevd inn fordringene sine.

Selvkostfond på VAR-området utgjør ved årets utgang rundt 2,5 mill. kr mot 1,4 mill. kr året før. Disse fondene skal gå tilnærmet i balanse over 3-5 års periode. Det er avvik i kommunens beregninger for fremførbart underskudd på tjenester for slam og avløp i forhold til reelt. Dette stammer fra tidligere år. Det skal gjøres en opprydding i 2022.

Ubrukte statstilskudd på kr 197 454 er tidligere avsatt til disposisjons fond. Disse er merket, men skulle vært avsatt som budne fond.

3.4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

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

Det er ikke levert prosjekter fra Rogaland Revisjon IKS i 2021.

3.5 ATTESTASJONER

Vi har for 2021 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Bokn kommune, herunder: terminvise bekreftelser av krav om merverdigavgiftskompensasjon, telling av antall personer med psykisk utviklingshemming, tilskudd ressurskrevende tjenester og prosjektregnskap.



3.6 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 etterlevelseskонтroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Gjennomgangen for 2021 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2021 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2021 er kommunens overholdelse av regelverket om offentlige anskaffelser. Resultatet av vår kontroll rapporteres til kontrollutvalget i form av en skriftlig attestasjonsuttalelse.

3.7 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

I henhold til kommunelovens § 24-5, tredje ledd skal revisor «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene».

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

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

3.8 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.

3.9 BETINGEDE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Kommunedirektør og kommunalsjef administrasjon 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 avgjorte årsregnskapet.

4 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 forhold tatt opp i årsoppgjørsnotatet.



5 KONKLUSJON

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

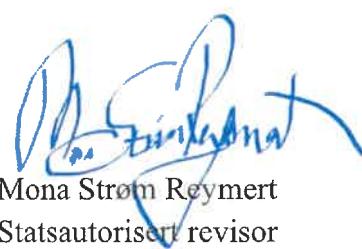
Det er tidligere avgitt en foreløpig beretning datert 19.04. om manglende gjennomført revisjon pga. sen regnskapsavleggelse. Denne beretningen kalles tilbake med en ny beretning datert 29.04.2022.

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

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

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Tore Kristensen
Statsautorisert revisor


Mona Strøm Reymert
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvale	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.22	14/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR REKNESAKPSÅRET 2021 – REVISOR SI ATTESTASJON OM ØKONOMIFORVALTNINGA

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar vedlagte attestasjonsuttale fra Rogaland Revisjon IKS om økonomiforvaltninga for 2021 til orientering.

Vedlegg: Revisor si attestasjonsuttale om økonomiforvaltninga, dagsett 22.04.22

Bakgrunn

I følgje kommunelova § 23-2 skal kontrollutvalet bl.a. påse «....at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....».

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

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

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

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

Revisor skal difor etter den nye kommunelova § 24-9 kvart år å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni knytt til dette. Dette blir omtalt som ei ny oppgåve for revisor, kalla «forenkla etterlevlingskontroll».

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 tingje 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 døme på område/tema for mogeleg forenkla etterlevingskontroll innan:

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

Uttale for 2021

Revisor orienterte utvalet i møtet 09.02.22, sak 5/22 om deira risiko- og vesentlegvurderingar og at dei vurderte **offentlege anskaffingar** var det mest aktuelle tema i år. Kontrollen omfatta om:

1. kommunen har gjennomført konkurranse og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden kr 100.000 – 1.300.000
2. kommunen har lyst ut konkurranse i Doffin og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden over kr 1.300.000.

Rogaland Revisjon IKS har gjeve si uttale, dagsett 22.04.22, for Bokn kommune om perioden 01.01. - 31.12.21. Attestasjonsuttalen er vedlagt saksframlegget. Uttalen blei oversendt sekretariatet 29.04.22.

Revisor konkluderer med:

Basert på de utførte handlingene og innhentebevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Bokn kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser om konkurranse og dokumentering av anskaffelsesprosessen.

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

Revisor vil i tillegg gje ei munnleg orientering til utvalet.

Konklusjon:

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

Aksdal, 29.04.22

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Bokn kommune

Kopi:
Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av etterlevelse av Lov om offentlig anskaffelse, hvor vi kontrollerer om:

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

Vi har kontrollert perioden fra 1. januar 2021 til 31. desember 2021.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Bokn kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser om konkurranse og dokumentering av anskaffelsesprosessen.

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

Stavanger, 22.04.2022
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av **Dato og tid**
(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

Kristensen, Tore
Norwegian BankID **22.04.2022 09.10.54**

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

SAKSGANG		
Utvål	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	04.05.22	15/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 04.05.22

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 14 -25/22 til orientering.

Vedlegg:

14. Statusrapport pr. mai 2022
15. Rogaland Revisjon - Forvaltingsrevisjonsprosjekt – Bokn kommune
16. Komm.styrevedtak 15.03.22, sak 9 – Nyval – kontroll- og kvalitetsval
17. Komm.styrevedtak 15.03.22, sak 11 – Kontroll- og kvalitetsutvalets si årsmelding 2021
18. Representantskapsmøte 20.04.22 kl. 10.00– IKA Rogaland IKS (Stvgr)
19. Repr.skapsmøte 22.04.22 kl. 09.00 – Haugaland brann og redning IKS (Hgsd)
20. Repr.skapsmøte 25.04.22 kl. 16.00 – Haugaland Kontollutvalgssekretariat IKS (Aksdal)
21. Repr.skapsmøte 29.04.22 kl. 08.00 – Haugaland Vekst IKS (Teams)
22. Medlemsinfo fra FKT - mars 2022
23. Kommunal Rapport 10.03.22 «Om å måle kommunens bærekraft»
24. Kommunal Rapport 22.04.22- «Om årsmelding 20021 fra Sivilombudet»
25. KMDs organisasjonsdatabase - «Kontollutvalgene har fått mer å gjøre»

Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontollutvalet til orientering.

Aksdal, 29.04.22

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekreter



Bokn kontroll- og kvalitetsutval

Statusoversyn pr april/mai 2022

Saker frå tinging til handsaming i utvalet

Tema	Tinging	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
«Bokn Arena»	09.02.22, sak 4/22	120 timer	Forseinka	Nyår 2023	Rogaland Revisjon IKS
«Kvalitet i grunnskulen» Nå: «Oppfølgingsordninga»	26.05.21, sak 11/21	+50 timer	Stansa 08.09.21	Avlyst	Prosjekt i regi av SF
<i>Bokn Tomteselskap AS</i>	17.02.21, sak 2/21	orientering	Sak 1 10/22		Styreleiar møter

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	Tingast	Kontroll- utval	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Bokn Arena»	09.02.22, sak 4/22	Nyår 2023	Våren 2023		Utsatt frist

Avslutta prosjekt/orienteringar

Tema	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Fylgt opp i KU/KST	Merknader
<i>Område kultur</i>	17.02.21, sak 2/21	09.02.22, sak 2/22			Kultursjef og biblioteksjef
<i>Orientering om skulen v/rektor</i>	17.02.21, sak 2/21	17.11.21, sak 22/21			Rektor Wenche Havikbotn
<i>Orientering om teknisk v/teknisk sjef</i>	17.02.21, sak 2/21	08.98.21, sak 15/21			Teknisk sjef Anne Askeland
<i>Oppfølging av rapport «Sjukefråver i skule og barnehage»</i>	16.06.20, sak 23/20	17.02.21, sak 3/21		13.04.21, sak 14/21	
<i>Samanslåing av 1-3. klasse v/Bokn skule</i>	e-post	09.09.20, sak 19/20			
<i>«Rus- og psykiatritenesta»</i>	07.11.18. sak 18/18	22.05.19, Sak 7/19	18.06.19, sak 30/19	15.12.20, Sak 55/20	76 t. /9 mnd.
<i>«Sjukefråver i skule og barnehage»</i>	22.05.18, sak 8/18	18.03.19, sak 2/19	14.05.19, sak 17/19	16.06.20, 23/20 (ny frist)	76 t. /6 mnd.
<i>Plan for forvaltnings- revisjon 2020-2024</i>	20.11.19, sak 22/19	11.11.20, sak 22/20	15.12.20, sak 57/20		Deloitte AS

RE: Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Bokn kommune

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 31.08.21
 Journalført: 21/300 14he
 Arkivkode: 216

Avsender Rognstad, Helga <hrogns@deloitte.no>

Mottaker Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>

Kopi til NO Forvaltningsrevisjon <noforvaltningsrevisjon@deloitte.no>

Dato 31.08.21 kl 10:33

Hei,

Deloitte har startet opp forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskulen i Bokn og sendt dokumentforespørrelse og forespørrelse om intervju til kommunen.

Kommunen har bedt om utsatt frist for dokumentforespørrelse bl.a. på grunn av ferieavvikling og fravær, samt oppstart av nytt skoleår.

Kommunen har signalisert at de har utfordringer med å nå ny frist for dokumentfoespørrelse (3. september) og å få gjennomført intervju i henhold til revisjonens fremdriftspland, bl.a. på grunn av et oppfølgingsarbeid fra Statsforvalteren som også har bedt om intervjuer med samme personer som revisjonen ønsker intervju med.

Utsatt frist for dokumentfoespørrelse og gjennomføring av intervju vil medføre forsinkelse i revisjonen sitt arbeid, og det er derfor sannsynlig at rapporten ikke vil bli ferdig innen kontrollutvalgets møte i november.

Med venleg helsing

Helga Rognstad

Manager | Public Risk & Sustainability | Risk Advisory

Deloitte AS

Dronning Eufemias gate 14, 0191 Oslo, Norge

D: +47 23 27 90 00 M: +47 421 05 853

hrogns@deloitte.no | www.deloitte.no

--

[LinkedIn](#) | [Facebook](#) | [Twitter](#) | [Instagram](#)



Bokn kommune

Dato: 07.03.2022
 Arkivsak-ID.: 22/568
 JournalpostID: 22/668

Saksbehandlar: Gro Sørensen

Kommunedirektør/rådmann: Ingeborg Skjølingstad

Saksnr.	Utval	Møtedato
016/22	Formannskapet	22.02.2022
009/22	Kommunestyret	15.03.2022
007/22	Eldrerådet/Rådet for personar med funksjonsnedsetjing	14.03.2022

Nyval – kontroll- og kvalitetsutvalet

Ordføraren sitt framlegg til vedtak:

1. Bokn kommunestyre innvilgar noverande leiar av Bokn kontroll- og kvalitetsutval sin søknad om fråtre vervet som leiar og også fråtre vervet som medlem av kontroll- og kvalitetsutvalet.
2. Bokn kommunestyre gjer følgjande val til nytt Kontroll- og kvalitetsutval for perioden 2019 – 2023:

Medlemmer:

1. Anne Løvereide Faye - nestleiar
2. Catharina Øverbø
3. Kim Erik Larsen
4. Hans Jørgen Ognøy
5.

Som leiar blir vald:.....

Vararepresentantar:

Fredrik Sunde Olaussen
 Daghild Alvestad
 Edgar Våge
 Tom Inge Aksdal
 Ingrid Kallevik
 Torstein Alvestad

Formannskapet 22.02.2022:

Behandling:

Det blei kommentert at fritak og nyval burde vert 2 seperate saker.

Kyrre Lindanger (Ap) fremma forslag om følgjande ny leiar i Kontroll- og kvalitetsutvalet: Anne Løvereide Faye og Daghild Alvestad som nytt medlem i Kontroll- og kvalitetsutvalet

Ordførar fremma forslag om Anne Løvereide Faye som leiar og Kim Erik Larsen som nestleiar.

Formannskapet vedtek samråystes å innstilla til kommunestyre at søknad om fråtreden frå Kontroll- og kvalitetsutvalet blir innvilga og nytt Kontroll- og kvalitetsutval blir valgt med følgjande medlemmer:

1. Anne Løvereide Faye - leiar
2. Kim Erik Larsen - nestleiar
3. Catharina Øverbø
4. Hans Jørgen Ognøy
5. Daghild Alvestad

Vararepresentantar:

Fredrik Sunde Olaussen

Edgar Våge

Tom Inge Aksdal

Ingrid Kallevik

Torstein Alvestad

FS- 016/22 Vedtak:

Formannskapet innstiller samråystes til kommunestyret:

Søknad om fråtreden frå Kontroll- og kvalitetsutvalet blir innvilga. Nytt Kontroll- og kvalitetsutval blir valgt med følgjande medlemmer:

1. Anne Løvereide Faye - leiar
2. Kim Erik Larsen - nestleiar
3. Catharina Øverbø
4. Hans Jørgen Ognøy
5. Daghild Alvestad

Vararepresentantar:

Fredrik Sunde Olaussen

Edgar Våge

Tom Inge Aksdal

Ingrid Kallevik

Torstein Alvestad

Kommunestyret 15.03.2022:

Behandling:

16. voterande

Anne Løvereide Faye kommenterte at utvalet heiter "Kontroll- og kvalitetsutvalet".

Avrøysting:

Kommunestyret vedtar samråystes formannskapet si innstilling til nyval av Kontroll- og kvalitetsutval.

KS- 009/22 Vedtak:**Kommunestyret vedtek samråystes:****Nytt kontroll- og kvalitetsutval blir valgt med følgjande medlemmer:**

1. **Anne Løvereide Faye - leiar**
2. **Kim Erik Larsen - nestleiar**
3. **Catharina Øverbø**
4. **Hans Jørgen Ognøy**
5. **Daghild Alvestad**

Vararepresentantar:

Fredrik Sunde Olaussen

Edgar Våge

Tom Inge Aksdal

Ingrid Kallevik

Torstein Alvestad

Saksutgreiing

Lars Øyvind Alvestad (Ap) blei vald inn i Bokn kontroll- og kvalitetsutval i kommunestyre sitt møte 15.10.2019 sak K-048/19. Han blei i same møte val som leiar, sak K-049/19. Alvestad har nå søkt om å få fråtre både frå vervet som leiar og vervet som medlem av Kontroll- og kvalitetsutvalet av personlege grunnar.

Etter kommunelovens § 23-1, siste avsnitt, kan kommunestyret når som helst velja medlemmer til kontroll- og kvalitetsutval på nytt, men ved utskifting av eit medlem, skal alle medlemmer veljast på nytt.

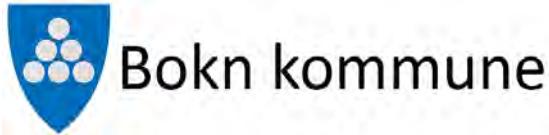
Kommunestyre må av den grunn gjera nytt val av kontrollutval for perioden 2019 – 2023 og også velja ein ny leiar. Men allereie valde medlemmer kan sjølv sagt veljast på nytt.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.

Lov om kommunar og fylkeskommunar av 22. juni 2018 nr. 83 (kommunloven)

Vedlegg:

Permisjon fra politiske verv



Anne Svanberg Løvereide Faye

Dato: 28.03.2022

ØYREN 58

Dokumentnummer: 22/568-3

5561 Bokn

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Gro Sørensen

Val av nytt Kontroll- og kvalitetsutval i Bokn kommune

Vedlagt fylgjer Kommunestyret sitt vedtak av 15.03.2022 i sak K-009/22 «Nyval – kontroll og kvalitetsutval» til orientering.

Med helsing

Gro Sørensen
leiar i servicetorget

Dokumentet er godkjent elektronisk.

Mottakar:

Catharina Inge Øvrebø-	VÅGAVEGEN 124	Bokn
Langhout		
Daghild Grønnestad Alvestad	GRØNNESTADVEGEN 673	Bokn
Edgar Våge	HAVNAVEGEN 12	Bokn
Fredrik Sunde Olaussen	LYNGVEGEN 15	Bokn
Hans Jørgen Ognøy	OGNØYVEGEN 29	Bokn
Ingrid Kallevik Våge	HAVNAVEGEN 43	Bokn
Kim Erik Marx Larsen	KYRKJEBAKKEN 23B	Bokn
Tom Inge Aksdal	FYRVEGEN 18	Bokn
Torstein Alvestad	LODAVEGEN 323	Bokn



IKAs eiere og representantskap

Vår ref.
22/72-3/033/7

Deres ref.

Dato:
23.03.2022

Innkalling til representantskapsmøte 20. april 2022

Representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS kalles med dette inn til møte onsdag 20. april kl. 10:00.

Sted: Arkivenes Hus i Richard Johnsns gate 12 på Ullandhaug i Stavanger.

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

Eventuelle saker som ønskes behandlet må være tilsendt administrasjonen innen 5. april.

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

Etter at sakene er behandlet vil deltakerne bli tilbuddt en omvisning på bygget. Alternativt kan man benytte tiden før lunsj på egen hånd til å utforske den europeiske vandreutstillingen «[Konstruksjonen av Europa](#)». Det vil bli servert lunsj ca. kl. 11:45. Vi ber deltakerne gi beskjed på forhånd dersom de ikke ønsker å være til lunsj eller har allergier.

Med hilsen

Jostein Karlsen
Representantskapets leder

Tor Ingve Johannessen
Daglig leder

Vedlegg.



Haugaland brann og redning iks

Møteinkalling

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 varaordførar
ANDRE SOM DELTOK:	Siv Bente Stople Østbø , styreleiar Odd Gunnar Høie , seniorrådgivar Toril Hallsjø , dagleg leiар

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 REPRESENTANTSKEPSLEIAR 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 stadfestet 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 utgjer ei auke med 0,5 % ein skilnad på kr 12.000.

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

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

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2023 følgjande:

Karmøy kommune 434 500

Haugesund kommune 434 500

Tysvær kommune 229 000

Vindafjord kommune 229 000

<i>Sveio kommune</i>	202 800
<i>Sauda kommune</i>	202 800
<i>Etne kommune</i>	202 800
<i>Suldal kommune</i>	202 800
<i>Bokn kommune</i>	133 000
<i>Utsira kommune</i>	122 800

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, samt å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingen 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:				
Tilskot	2.394.000	2.490.000	2.589.000	2.692.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.394.000	2.490.000	2.589.000	2.692.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	2.062.000	2.145.000	2.230.000	2.304.000
Driftsutgifter	332.000	345.000	359.000	388.000
Totalt	2.394.000	2.490.000	2.589.000	2.692.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 8/22 STYREHONORAR

DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:
(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar og styreleiar orienterte. Ruth Ø. Eriksen mente 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 anbodsrunde 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 REPRESENTANTSKEPET OG STYRET**DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:**

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte om lovendringa sidan sist møte i fjar. 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 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: mandag 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: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 03/22: Behandling av årsregnskap 2021

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

Sak 04/22 Fastsetting av styrehonorar

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

Haugesund den 22. april 2022

Vibeke Vikse Johnsen
Styreleder

Inger K. Haavik
Konstituert daglig leder

4. mars 2022

Til alle våre medlemmer - ansatte i kontrollutvalg og sekretariat

Her er nytt fra FKT:

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

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

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

Vi håper på stor oppslutning fra våre medlemmer!

Årsmøtet 8. juni

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

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

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

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

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

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

Veiledere

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

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

Litt faglig påfyll

Rapport viser at kontrollutvalgene har fått mer å gjøre

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

Åpenhetsindeks for kommuner

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

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

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

Styret

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

Elektroniske nyhetsbrev fra FKT

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

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

Nye medlemmer

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

Nyt våren etter hvert!

Jeg håper vi sees på konferansene.



Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Nå skal det bli lettere å måle kommunens bærekraft

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

KOMMUNAL RAPPORT PUBLISERT 10.03.2022 MARTE DANBOLT

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

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

– Taksonomien vil hjelpe kommunene til raskt å få oversikt over de ulike måleverktøyene. Det gjør det enklere å velge ut det som er mest hensiktmessig 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' taksonomiprosjekt. 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 NTNUs 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 kurven 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 avgjøre 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 utviklingshemming 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

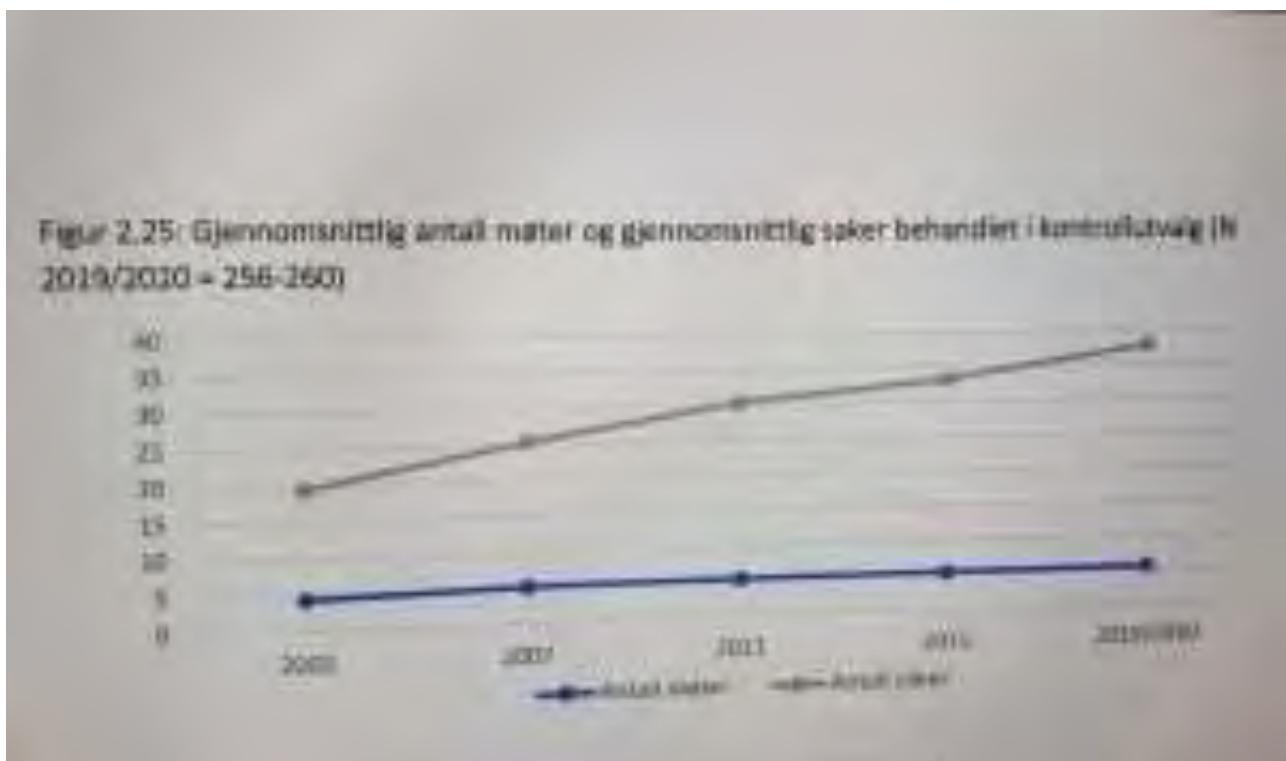
I figur 2.23 i rapporten framgår det hvor mange møter det ble gjennomført i kontrollutvalgene i landets kommuner i 2019/2020. Det vanligste er at kontrollutvalget møtes 5 ganger i året – dette gjelder for omrent en tredjedel av kommunene. I en fjerdedel av kommunene møtes kontrollutvalget fire ganger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