

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 11. mai 2022
Tid: kl. 17.30
Sted: Karmøy rådhus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saksliste:

- 14/22 Godkjenning av protokoll fra møte 23.03.22
- 15/22 Orientering fra administrasjonen - koronateamet
- 16/22 Om kommunens antikorrupsjonsarbeid
- 17/22 Uttalelse til årsregnskap og årsmelding for 2021 – Karmøy kommune
- 18/22 Uttalelse til regnskap for 2021 - Karmøy Vannverk
- 19/22 Forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2021 – revisors attestasjon om økonomiforvaltningen
- 20/22 Referat- og orienteringssaker 11.05.22

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 04.05.22

Tor Inge Melhus (sign.)
Utvalgsleder

Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert og har meldt forfall. Stabssjef møter)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	11.05.22	14/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 23.03.22

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 23.03.22 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 23.03.22

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontroll- og kvalitetsutvalgets møte den 23.03.22.

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

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

Aksdal, 03.05.22

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 23. mars 2022 ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Tor Inge Melhus.

MØTESTED:	Karmøy rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 19.05 – kl. 21.05
MØTENDE MEDLEMMER:	Tor Inge Melhus (KL), Linn Utseth (H), Thor Otto Lohne (A), Torunn Tvedt (KrF) og Bjørn Hundhammer (FrP)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Solrun Gjerdevik (V) og Cathrine Glette (MDG)
FORFALL:	Ørjan Fjellkårstad (Sp) og Maria Kalstø (MDG)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON IKS MØTTE:	Rev.dir./oppdragsansvarlig Rune Haukaas i sak 12/22 Revisor Deanne Kvammen
FRA ADMINISTRASJONEN:	Rådmann Vibeke Vikse Johnsen Kommunalsjef Nora Olsen-Sund i sak 10 og 11/22 Prosjektleder Aslaug Irene Skjold i sak 10/22
ANDRE SOM MØTTE:	Daglig leder/brannsjef Dag Botnen, Haugaland brann og redning IKS i sak 9/22
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Behandling av sak 12/22 ble flyttet fram, til etter sak 9/22. Administrasjonen ønsket at møtet ble lukket under behandling av sak 10/22.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 8/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 16.02.22

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 16.02.22 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 16.02.22 godkjennes.

SAK 9/22 ORIENTERING OM KOMMUNALE SELSKAP – HAUGALAND BRANN OG REDNING IKS

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar brannsjef Dag Botnen sin gjennomgang om selskapet Haugaland brann og redning IKS til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Brannsjef Dag Botnen takket for invitasjonen og opplyste at deres årsmelding for 2021 ble behandlet av styret i dag. Han ville orientere generelt om selskapet, og på bakgrunn av medieoppslag og pålegg fra Arbeidstilsynet om de spesielle utfordringene som selskapet står oppe i.

Selskapets mandat er å levere tjenester etter brannloven, dvs. innen forebygging, kompetanseheving og beredskap. Selskapet ble etablert i 2018 med 8 kommuner, da Haugesund valgte rett før oppstart å trekke seg ut av samarbeidet. Etableringen har tatt mye tid da det er krevende å få systemer på plass. Pandemien hadde heller ikke gjort det lettere å få rutiner og ens kultur på plass, men han mente nå at organisasjonen hadde begynt å sette seg. Et gode med pandemien var at etterslep fra 2015 nå var tatt inn, da feiing og tilsyn kunne effektiviseres og gjennomføres uten å påvirkes av andre oppgaver.

Selskapet drifter i dag 20 stasjoner, 96 kjøretøy og diverse utstyr. På lønningslista er det 320 ansette, hvorav 40 er i heltidsstillinger. I snitt er det 16 mannskap på hver stasjon. Selskapet har en egen logistikkavdeling. Her ligger en stor synergieffekt med samarbeidet, samt hensynet til HMS for de ansatte. De har siden oppstart rekruttert 60 nye, og de siste årene utdannet mannskap selv. Dette gir klart reduserte kostnader. Det blir lagt stor vekt på forebygging gjennom tilsyn og opplæring, men årlig er det likevel rundt 1000 utrykninger.

Av utfordringer var pålegg fra Arbeidstilsynet om godkjente brannstasjoner. Vedtak i representant-skapet var ikke samsvar med aksept/vedtak i den enkelte eierkommune. Han viste til at Sveio nå hadde bestilt utredning om brannordning og framhevet ønsket ro i eierstruktur da uforutsigbarhet skaper usikkerhet i hele organisasjonen. De neste representantskapsmøtene var satt til 29.03 og 22.04.22 og han håpet der å få mer avklaring.

Videre hadde håndtering av varsel, bekymringsmeldinger fra ansatte og personalsak vært utfordrende. Disse følger reglene i Arbeidsmiljøloven § 2a og er underlagt taushetsplikt. Styret har engasjert eksterne aktører om vaktordninger og faktaundersøkelse rundt «*Messengersaken*». Rapport om «*Messengersaken*» ble lagt fram for partene i februar, og her ble det funnet brudd på det å baksnakke i en lukket sosial gruppe, samt det at varselet var spredd på uforsvarlig vis.

Det er også gjennomført undersøkelser og forvaltningsrevisjoner av andre uavhengige parter, mellom annet KPMG, Arbeidsmiljøspesialistene og Mai Vik Consulting. Det er mange forbedringsområder, men det er ikke funnet brudd på lov eller forskrift. Han framhevet det gode samarbeidet med styret og deres tillit til hans jobb til å få organisasjonen til å fungere.

Utvalget hadde bl.a. spørsmål om bakgrunnen for uroen blant de ansatte, verktøy til å løse konfliktene og krav om utrykningstid. Utvalgsleder takket for en flott og ærlig presentasjon.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar brannsjef Dag Botnen sin gjennomgang om selskapet Haugaland brann og redning IKS til orientering.

SAK 10/22 ORIENTERING OM KOMMUNENS FYSIOTERAPITJENESTE OG RUTINER VED BEKYMNING OG KLAGER

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar rådmannens orientering om kommunens fysioterapitjeneste og rutiner ved bekymring og klager til orientering.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg finner ikke grunnlag til å gå videre med henvendelsen fra Stian Larssen med egen forvaltningsrevisjon.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Utvalgsleder viste til at rådmannen hadde varslet at de ville komme med taushetsbelagte opplysninger for belyse oppfølging av konkret klage.

Utvalget vedtok enstemmig å lukke møtet, jf. unntak fra møteoffentlighet i KOML § 31 og FVL § 13 nr. 2 om lovbestemt taushetsplikt.

Prosjektleder (tidligere helsesjef) Aslaug Irene Skjold viste til rådmannens skriftlige tilbakemelding og orienterte generelt om oppfølging av driftsavtaler og om konkret driftsavtale. Avtalene ble sist revidert i 2021.

Kommunen hadde en positiv holdning til klager da det kunne skape grunnlag for undersøkelser. Hun gjorde rede for hvordan kommunen hadde fulgt opp konkret klage tilbake fra 2018. Det var ikke funnet tegn på brudd på avtalen eller mistanke om misligheter.

Utvalget fant ikke grunnlag for å gå videre med saken og støttet innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar rådmannens orientering om kommunens fysioterapitjeneste og rutiner ved bekymring og klager til orientering.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg finner ikke grunnlag til å gå videre med henvendelsen fra Stian Larssen med egen forvaltningsrevisjon.

SAK 11/22 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «KVALITETS- OG JOURNALSISTEM V/SYKEHJEM»

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet- og journalsystem v/sykehjem» til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Utvalgsleder innledet. Kommunalsjef helse og omsorg Nora Olsen-Sund hadde ikke ytterligere kommentarer og viste til rådmannens skriftlige tilbakemelding. Som følge av pandemien var noen av tiltakene blitt påvirket, men at arbeidet vil fortsette i 2022.

Utvalget hadde ingen merknader eller spørsmål.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22 og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet- og journalsystem v/sykehjem» til orientering.

SAK 12/22 FORVALTNINGSREVISJON – REVIDERT PROSJEKTMANDAT «KOMMUNALE HAVNER OG KAIANLEGG»

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg igangsetter forvaltningsrevisjon om «Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune» i tråd med revidert prosjektmandat som foreligger fra Rogaland Revisjon IKS av 14.03.22.

Ramme for prosjektet settes til 400 timer. Eventuelt utvidelse av rammen legges fram for utvalget.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Utvalgsleder viste til revidert prosjektmandat og ønsket kommentarer fra revisor. Revisjonsdirektør Rune Haukaas bekreftet at de kan påta seg oppdraget, men gav også uttrykk for at han var usikker på nytten av prosjektet, sett i lys av kostnadene. Utvalgsleder følte at det var ting som ikke var besvart og at det kunne være viktig å få dokumentert at ting kunne ha vært gjort annerledes.

Lohne fant notatet fra kommunedirektøren i Haugesund som interessant lesing om forskjellen mellom kommunene knyttet til innlemming av eiendommer i 1992. Karmøy overlot forvaltningen av alle kaier og allmenninger, mens Haugesund innlemmet tre store kaianlegg. Han var svært opptatt av moral og etikk knyttet til hjemmelsoverføringene som skjedde i 2017.

Utvalgsleder mente kommunestyrebehandlingen i februar viste at kommunestyret stiller seg bak bestillingen.

Utvalget sluttet seg til revidert prosjektmandat, men det ble fra flere medlemmer tilkjennegitt at de synes det var en vanskelig sak å ta stilling til.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg igangsetter forvaltningsrevisjon om «Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune» i tråd med revidert prosjektmandat som foreligger fra Rogaland Revisjon IKS av 14.03.22.

Ramme for prosjektet settes til 400 timer. Eventuelt utvidelse av rammen legges fram for utvalget.

SAK 13/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.03.22

16. Statusoversikt pr. mars 2022

17. KST-vedtak 07.02.22, sak 3 Nyvalg –Representantskapet HKS IKS – Geir Aarvik (Frp)

18. KST-vedtak 07.03.22, sak 20 – Årsmelding 2021 – Kontroll- og kvalitetsutvalget

19. Haugaland brann og redning IKS – representantskapsprotokoll 28.02.22

20. Til utvalget fra Karmlund Velforening om kommunens svarplikt – e-post 06.03.22

21. Foreløpig tilbakemelding til Karmlund Velforening 08.03.22

22. Medlemsinfo fra FKT - mars 2022
23. Invitasjon til FKT-fagkonferanse 2022 på Kløfta 8.-9.juni
24. «Hvorfor trenger vi kontrollutvalg?» v/daglig leder i NKRF 01.02.22
25. «Kontrollutvalgene har fått mer å gjøre» - KMDs organisasjonsdatabase
26. Haugesund kommune sitt notat av 14.03.22 knyttet til eierforhold KH IKS

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar referat- og orienteringssakene 16- 26 til orientering.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vil be om tilbakemelding fra rådmannen om kommunens svarplikt om innsyn og henvendelser til møtet 11.05.22. Det skriftlige svaret leveres sekretariatet innen 02.05.22. Utvalget ber også om at rådmannen orienterer om saken i møtet 11.05.22.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Sekretær gikk gjennom sakene.

Pkt. 20-21 om svarplikt og henvendelser til kommunen

Rådmannen opplyste at kommunen har som regel at det skal gis svar innen 4 dager. Dersom det ikke har skjedd, tar kommunen kontakt med den som har rettet henvendelse til kommunen med et foreløpig svar. Karmlund Velforening måtte derfor ha vært uheldig ved at det har skjedd glipp i systemet og hun beklaget det.

Utvalget fant ikke grunnlag for videre tilbakemelding, og innstillingens pkt. 2 og 3 ble trukket.

Pkt. 23 om FKT-konferanse

Ingen meldte sin interesse i møtet. Påmeldingsfrist er satt til 19.04

Utvalget hadde ellers ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 23.03.22:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar referat- og orienteringssakene 16- 26 til orientering.

Eventuelt

Ingen saker meldt eller tatt opp.

Neste møte

Etter vedtatt møteplan er neste møte onsdag **11. mai** kl. 17.30.

Foreløpig saker: orientering fra koronatemat om testing og sporing under pandemien, orientering om kommunens antikorrupsjonsarbeid, årsregnskap og årsmelding for 2021 og forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen 2021.

Karmøy, 23. mars 2022

Tor Inge Melhus (sign.)
leder

Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	11.05.22	15/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN - KORONATEAMET

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar virksomhetsleder Tore Skeie og avdelingsleder Christine Eikrem sin gjennomgang om testing og sporing under koronapandemien til orientering.

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok i møtet 24.11.21, sak 41/21 å invitere administrasjonen eller selskaper til å komme å orientere etter en vedtatt plan. Vedtaket var følgende:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen eller selskaper i 2022:

3. møte	(mai)	Testing og sporing under pandemien v/Korona-teamet
4. møte	(juni)	Renovasjonen og Borgaredalen Miljøpark
5. møte	(aug.)	Vann og avløpssektoren
6. møte	(sept.)	Karmøy Kino AS
7. møte	(okt.)	Haugaland Kraft AS
8. møte	(nov.)	Rogaland Revisjon IKS

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

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

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften og de utfordringer kommunen eller selskaper har. Planen/invitasjonen ble oversendt rådmannen og selskapene i etterkant av møtet. Det gikk fram i brev av 15.12.21 at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte.

Til maimøtet har rådmannen varslet at det blir **virksomhetsleder Tore Skeie og avdelingsleder Christine Eikrem** som har orienteringen i utvalget om temaet rund testing og sporing under pandemien.

Videre har hun informert om at stabssjef Øystein Hagerup møter i stedet for rådmannen i møtet den 11. mai, da hun dessverre er forhindret fra å delta.

Sekretariatet har som standard å foreslå at det blir orientert om følgende, men om dette passer må de inviterte selv avgjøre:

Tjenesteområde og tjenestetilbud

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

Antall ansette på tjenesteområdet

- Fordeling på de ulike tjenestene
- Rekruttering av medarbeidere
- Eventuelle utfordringer når det gjelder rekruttering

Budsjett og regnskap

- Rammer
- Resultat

Tanker om framtiden

- Utfordringer
- Planer

Det er fastsatt tidsramme med 30-40 minutt inklusiv spørsmål, men det er mulig for utvalget å utvide denne, dersom det er ønskelig, men tidsrammen bør også respekteres, da det er andre saker på sakskartet som også tar sin tid. Til dette møtet speilelt årsregnskap 2021.

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

Kontrollutvalgsmedlem Ørjan Fjellkårstad har 08.04.22 har sendt inn følgende spørsmål i forkant av møtet:

«- Når smitteteamet vart oppretta som eit resultat av økt behov for TISK og vaksinerings, kor vart ressursane innhenta fra?

- kva tiltak er gjort for å dekke inn områda som vart berørt av kompetanseforflytting innad i kommunen?

- Er kommunens lovpålagt tjeneste overholdt i tjenesteområda?

- Er det systematisk registrert avvik på evt. brudd?

- Er det gjennomført tiltak for å tilbakeføre ekstraressurs der eventuelle mangel av riktig kompetanse har forekommet?»

Aksdal, 03.05.22

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	11.05.22	16/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

OM KOMMUNENS ANTIKORRUPSJONSARBEID

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar rådmannens orientering om kommunens antikorrupsjonsarbeid til orientering.

Vedlegg: Rådmannens tilbakemelding av 02.05.22 (5 sider)

Bakgrunn

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok enstemmig i møtet 16.02.22, under referat- og orienteringssakene, sak 7/22 følgende:

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber om tilbakemelding fra rådmannen om **kommunens antikorrupsjonsarbeid** til møtet 11.05.22.*

Det skriftlige svaret leveres sekretariatet innen 02.05.22.

Utvalget ber også om at rådmannen orienterer om saken i møtet 11.05.22.

Kontrollutvalgsmedlem Maria Kalstø (MDG) deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 01.-02.02.22 og sendte i etterkant følgende spørsmål til sekretariatet:

- hva slags antikorrupsjonsarbeid gjør Karmøy kommune (egne folk, risikovurdering e.l.)?

Sekretariatet mente at utvalget kunne be om en tilbakemelding fra rådmannen til maimøtet. Utvalget støttet innstillingen.

Rådmannens tilbakemelding

Sekretariatet mottok tilbakemeldingen i brev datert 02.05.22 hvor det gjøres greie for kommunens antikorrupsjonsarbeid.

Rådmannens tilbakemelding følger som vedlegg.

Det vises her til håndboka «Beskytt kommunen» som KS sammen med Tranparency International Norge har utarbeidet. Rådmannen omtaler

- **kommunens etiske reglement** (under oppdatering av arbeidsgruppe),
- **kommunens kvalitetssystem/avvikssystem** (følges opp kontinuerlig),
- **om varsling** (arbeidsgruppe ser på anbefalinger),
- **anskaffelser** (fokus på nytt innkjøpsreglement),
- **sektor for areal og byggesak** (har utarbeidet sjekklister),
- **bestillerkontoret** (stort fokus) og
- **regnskap og bank** (opplæring og gode rutiner).

Stabssjef Øystein Daviknes Hagerup vil møte utvalget og orientere eller svare på spørsmål i tillegg til hans skriftlige oversendelse, utarbeidet for rådmannen.

Sekretariatets kommentar

Basert på tilbakemeldingen om dette feltet, virker det som kommunen har fokus på forebygging og arbeid på systemnivå, spesielt der hvor risiko for korrupsjon gjennom tidligere erfaringer innen kommunal sektor har vist seg å ha høyere risiko enn andre områder.

Sekretariate innstiller på at utvalget tar tilbakemeldingen til orientering.

Aksdal, 03.05.22

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær



KARMØY KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.05.22
Journalført: 22/187/Ha
Arkivkode: 216

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Dato: 02.05.2022

Postboks 57

Dokumentnummer: 20/25750-32

5575 Aksdal

Deres referanse:

Saksbehandler: Vibeke Vikse Johnsen

Tilbakemelding til kontroll- og kvalitetsutvalget om kommunens antikorrupsjonsarbeid

Det vises til vedtak i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg 16. februar 2022, referatsak 7/22 hvor det ble vedtatt følgende:

«Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber om tilbakemelding fra rådmannen om kommunes antikorrupsjons arbeid til møtet 11.05.22. Det skriftlige svaret leveres sekretariatet innen 02.05.22. Utvalget ber også om at rådmannen orienterer om saken i møtet 11.05.22.»

Kommunenes arbeid med antikorrupsjon består av ulike ting. Det handler om forebyggende arbeid med verdier og oppmerksomhet rundt etiske problemstillinger, det handler om arbeid på systemnivå med internkontroll og varsling generelt. Og det handler om spesifikt arbeid og rutiner på områder hvor det særlig kan være risiko for korrupsjon. For eksempel håndtering av anskaffelser til kommunen, håndtering av faktura og penger i kommunen og hvordan kommunen jobber på områder hvor saksbehandlere har stor avgjørelsesmyndighet.

Sammen med KS har Transparency International Norge utarbeidet en håndbok i antikorrupsjon, «Beskytt kommunen» (2014). Her får vi både bakgrunnskunnskap og forslag til et «antikorrupsjonsprogram i kommunen». Hovedelementer i et slikt program er

1. verdier, holdninger og kultur
2. etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte
3. risikoanalyser
4. et godt kontrollsystem – egenkontroll og internkontroll
5. strategi for anskaffelser
6. varslingsordning.

Arbeidet med flere av disse punktene er omtalt under, og kommunen ønsker at etatene og virksomhetene skal gjennomføre aktiviteter som både forebygger og avdekker korrupsjon – i politiske beslutningsprosesser, myndighetsutøvelse og saksbehandling, tjenesteproduksjon, økonomiforvaltning, anskaffelser, personalforvaltning og IKT-drift. Gjennom å arbeide videre med hovedelementene i programmet, så vil

kommunen jobbe for å redusere risiko for korrupsjon. Noe av dette handler om bevissthet, og det er derfor behov for gjentatt og kontinuerlig arbeid.

Etisk reglement

Et av hovedelementene som er nevnt er etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte. Karmøy kommune har vedtatt etiske retningslinjer som gjelder for alle ansatte i kommunen. Disse ble sist revidert i 2019, og retningslinjene ble da også gjort gjeldende for politikere i kommunen. I disse retningslinjene er det blant annet tatt inn bestemmelser om habilitet og om at folkevalgte og ansatte ikke skal motta gaver eller andre personlige fordeler (verken på vegne av seg selv eller andre) som kan påvirke ens handlinger og/eller beslutninger i arbeidet. I tvilstilfeller skal ansatte konferere med overordnet leder (folkevalgte konfererer med ordfører).

Ansatte og folkevalgte har et selvstendig ansvar for at egne handlinger er i samsvar med de etiske retningslinjene. Dette innebærer aktiv refleksjon over egen praksis, ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk praksis som kan sette Karmøy kommune og tjenestene i et dårlig lys. Den enkelte plikter å utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte slik at en ikke skader Karmøy kommunes omdømme.

I forbindelse med forvaltningsrevisjonen på ytringsklima og arbeidsmiljø, var en av anbefalingene å gjennomgå formuleringene i de etiske retningslinjene for å best mulig støtte opp om godt ytringsklima. En arbeidsgruppe har i løpet av 2021 startet opp arbeidet med å gjøre justeringer av formuleringer og innhold i kommunens etiske retningslinjer.

Kvalitetssystem/avvikssystem

Karmøy jobber kontinuerlig med forbedringsarbeid for å sikre at kommunens drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. I arbeidet med å styrke kommunens internkontroll har organisasjonen fokus på å inspirere til forebyggende og kvalitetsfremmet arbeid. Dette arbeidet skal både sikre at kommunen må systemnivå har et godt system for kontroll, og på kulturnivå ved at det skapes en kultur for å melde inn og jobbe med avvik.

Kommunens overordnede hensikt med forbedringsarbeid er å sikre måloppnåelse på følgende områder:

- kvalitet og effektivitet i tjenesteproduksjonen
- etterlevelse av lover og regler
- helhetlig styring og riktig utvikling
- godt omdømme og legitimitet

Den viktigste ressursen i arbeidet med å utvikle en velfungerende internkontroll er kompetente, engasjerte, ansvarsbevisste og deltagende medarbeidere. Kommunen mener at synlig og effektivt lederskap er en forutsetning for å lykkes med å etablere og utvikle betryggende kontroll.

Karmøy kommune har et overordnet kvalitets- og forbedringssystem som skal bidra til måloppnåelse og etterlevelse av lovverk gjennom interne prosesser og prosedyrer. Systemet er gjennomgående for hele organisasjonen og skal gi støtte til ledere og ansatte i arbeidet med god kommunal praksis og for oppbygging av kommunens internkontroll.

Systematisk melding (og håndtering) av avvik er en viktig premiss for å utvikle en velfungerende internkontroll. Kommunen vil at melding og håndtering av avvik skal verdsettes og anerkjennes som grunnlag for organisatorisk læring og forbedring. Det ble i 2021 meldt 4309 avvik og uønskede hendelser og 145 forbedringsforslag i nevnte system. Dette var en nedgang på 5,37% fra 2020 (4707 innmeldinger). Kommunen jobber for at avvik og forbedringssystemet skal brukes gjennomgående i hele kommunen.

Ved at det legges til rette for at ansatte melder avvik, blir det signalisert at det er akseptert å gjøre utilsiktede feil - og at avvik og andre uønskede hendelser blir verdsatt og anerkjent som verdifull informasjon som vi kan benytte i lærings- og forbedringsarbeidet.

Varsling

Korrupsjon eller at ansatte eller politikere oppnår utilbørlige fordeler i sin virksomhet i kommunen er brudd på lover, regler og/eller kommunens etiske retningslinjer. Kommunen arbeider for at det skal være trygge og gode måter å varsle om slike forhold.

Karmøy kommune har et system for varsling av kritikkverdige forhold. Ansatte og innleide i kommunen kan varsle på flere ulike måter; varsle til leder, varsle til tillitsvalgte eller verneombud eller til varslingssekretariatet. Det finnes rutiner som er tilgjengelig på vår interne webløsning- Innsiå og i forbedringssystemet Compilo som skal veilede interne varslere. Varslere kan varsle anonymt.

Varsling er å si ifra om kritikkverdige forhold som arbeidstaker er blitt kjent med i kraft av sitt ansettelsesforhold. Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet.

Å varsle skal oppleves som trygt og varsel skal bli håndtert på en god måte. Hensikten med varslingssystemet er at kritikkverdige forhold opphører og arbeidstakers varsling er et viktig bidrag til at det skjer. Ved å være åpne om kritikkverdige forhold skapes grunnlag for fremtidig forbedringsarbeid.

Varslingssekretariat er etablert og har vært i drift siden mai 2018. Varslingssekretariatet er først og fremst et rådgivende og veiledende organ for alle involverte i varslingssaker. Sekretariatet kan gi råd og veiledning til personer som vurderer å varsle eller har varslet, til ledere som har fått varslere eller personalmedarbeidere som bistår ledere i behandling av varslere. Sekretariatet er sammensatt av personer med kompetanse innen personal, økonomi og jus. Alle leder med personalsvar har fått opplæring i kommunens varslingsrutiner.

I forbindelse med en forvaltningsrevisjon om ytringsklima og arbeidsmiljø i 2021 er det kommet anbefalinger om videre utvikling av kommunens arbeid med blant annet varsling. Det er satt ned en arbeidsgruppe, som består av varslingssekretariatet, hovedtillitsvalgte, hovedverneombud og kommunens kvalitetsrådgiver, som jobber videre med disse anbefalingene. Gruppen har gitt status på fremdriften til kommunestyret, hovedutvalg administrasjon, arbeidsmiljøutvalget og til rådmannens lederlag.

Anskaffelser

Karmøy kommune anskaffer varer og tjenester for stor beløp hvert år, og dette er derfor et sentralt område å jobbe med antikorupsjon. I mars 2021 vedtok Karmøy kommune en ny anskaffelsesstrategi der samfunnsansvar og korrupsjonsforebyggende tiltak er vektlagt. Med samfunnsansvar menes forebyggende arbeid med etisk handel i leverandørkjeder, miljøkrav i anskaffelser, bruk av arbeidsmarkedsbedrifter og lærlinger, samt arbeid med etisk bevissthet i anskaffelsesprosesser, herunder korrupsjonsforebyggende tiltak.

Anskaffelsesregelverket og innkjøpsregelverket er viktige verktøy som bidrar til å redusere risikoen for korrupsjon og mislighold. Etterlevelse av anskaffelsesregelverket er et viktig bidrag til å forhindre korrupsjon.

I alle faser av en anskaffelsesprosess er det fare for at utilbørlig påvirkning eller usaklige hensyn kan påvirke anskaffelsen. Risikoen oppstår når praksis avviker fra grunnleggende prinsipper for offentlig anskaffelser; kunngjøring av konkurranse, like konkurransevilkår og korrekte prosedyrer.

Tiltak som er gjort på dette området:

- Anskaffelsesstrategi, og det arbeides nå med revidering av innkjøpsreglement og handlingsplan for å ta dette arbeidet videre.

- Innkjøpsrutiner som sikrer god praksis, for eksempel sidemannskontroll før publisering og tildeling av avtaler i Mercell (kommunens fagsystem for innkjøp).
- Sentralisert innkjøpsavdeling som bistår etater og sektorer ved behov. Dette skal bidra til å sikre at kommunen følger anskaffelsesregelverket og kommunens innkjøpsrutiner, og redusere risiko for korrupsjon.
- Fokus på å inngå rammeavtaler for alle jevnlige kjøp, bidrar til å redusere risiko for korrupsjon i forbindelse med mindre enkeltinnkjøp.
- Ansatte som er involvert i innkjøp skal være bevisst i utøvelsen av sine roller.

Rogaland revisjon IKS har gjennomført kontroll av etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser for 2021. I kontrollen ble det ikke avdekket avvik for større anskaffelser (over såkalt terskelverdi på 1,3 mill. kroner). Det ble imidlertid avdekket avvik i flere mindre anskaffelser (i størrelsesorden kr 100 000 – kr 1 300 000). Dette vil være fokus for arbeidet fremover, blant annet i forbindelse med nytt innkjøpsreglement.

Areal og byggesak

Innenfor sektor for areal og byggesak går alle saker som kommer inn til kommunen gjennom en mottakskontroll og egenkontroll. Det er utarbeidet sjekklister for disse kontrollene. I egenkontrollens sjekklister skal blant annet habiliteten vurderes.

Når det er utført blir det aktivert flere arbeidsflyter med flere personer involvert. Alle saker blir også sidemannskontrollert og lederkontrollert, altså signert av 3 ulike personer. I tillegg skal byggesaker overføres til tilsyn når første vedtak er gjort. Det betyr at ytterligere tillatelser (igangsetting, brukstillatelse og ferdigattest) blir vedtatt av en fjerde person som saksbehandler, og med sidemannskontroll også i dette leddet.

Rogaland revisjon IKS har vinteren 2022 vært gjort en etterlevelseskontroll av internkontroll av et utvalg byggesaker, med fokus på blant annet dette med sidemannskontroll og lederkontroll. Det ble ikke funnet avvik.

Bestillerkontoret

I håndbok i antikorrupsjon blir det innenfor tjenesteyting pekt på forhold som når leder eller ansatt kjenner bruker eller pårørende, eller når ansatte mottar tilbud om goder/gaver fra brukere, for eksempel for å uttrykke takknemlighet fra brukere.

I bestillerkontoret er det åpenhet om problemstillingen blant de ansatte, og god dialog med ledelsen dersom det kommer saker om dette. Man gjør vurderinger om habilitetsproblematikk for å sikre at saksbehandlere ikke deltar i behandling av saker der vedkommende har personlig tilknytning til saken eller dens parter. Dette er det fokus på ved fordeling av saker. Saksbehandler vurderer selv habilitet opp mot forvaltningsloven § 6, og overordnet tar eventuelt avgjørelser.

Generelt er det i svært liten grad aktuelt med gaver osv. fra pårørende eller brukere i forbindelse med saksbehandling, utover at det en sjelden gang mottas blomster eller lignende som takk for god service eller etter at en bruker har gått bort. Da settes dette ofte i fellesarealet.

Regnskap og bank

Kommunen har gjennomgående praksis og rutiner for at det alltid skal være to ulike personer for å godkjenne faktura. Det er kun sentral økonomiavdeling som kan opprette og endre leverandører som det gjøres utbetalinger til.

Det er videre rutiner og mekanismer som sikrer dobbel kontroll ved alle manuelle banktransaksjoner, slik at ikke enkeltpersoner/superbrukere med tilgang til bank alene kan gjøre manuelle transaksjoner. Det foretas jevnlig kontroll av brukere i nettbank.

I forbindelse med økonomiopplæring av nye ansatte og ledere som er involvert i fakturabehandling eller andre deler av økonomiarbeidet, er det gitt opplæring blant annet i hva som ligger i rollen som attestant eller anviser av fakturaer. Alle ledere med budsjettansvar rapporterer jevnlig på sine avvik.

Med hilsen

Vibeke Vikse Johnsen
Rådmann

Dokumentet er godkjent elektronisk.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	11.05.22	17/22
Formannskapet	30.05.22	
Kommunestyret	13.06.22	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021 – KARMØY KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar vedlagte uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap og årberetning for 2021 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene.....)

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg anbefaler at Karmøy kommunestyre godkjenner Karmøy kommunes årsregnskap og årberetning for 2021.

Vedlegg:

1. Forslag til **uttalelse** fra kontroll- og kvalitetsutvalget om regnskap 2021
2. Revisjonsberetning for 2021, datert 09.04.22 – fra Rogaland Revisjon IKS
3. Årsoppgjørnotat 2021, datert 04.05.22
4. Årsberetning datert 08.04.22 og årsregnskap 2021 (eget hefte)

Innledning

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokumenter. Regnskapet med noter og årsmelding for 2021 er også finne på kommunen nettsider. Foruten oppdragsansvarlig revisor fra Rogaland Revisjon IKS vil også stabssjef og regnskapssjef delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd gi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må være klar før formannskapet skal gi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Videre står det også i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

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

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

Administrasjonen har levert regnskapet innen lovfrist 22. februar og årsberetning innen 31. mars, mens revisor har levert sin revisjonsberetning innen årets frist 19. april.

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

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

Kontrollutvalget har også et ansvar for at det føres kontroll med økonomiforvaltningen. Dette kontrollansvaret gjelder økonomiforvaltningen generelt, og går utover kontrollen med selve årsregnskapene og årsberetningene som regnskapsrevisor har ansvar for. Kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene innebærer *ikke* et krav om at utvalget skal uttale seg om kommunens økonomiforvaltning generelt, utover det som gjelder forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen.

Det bør framkomme i uttalelsen om revisor har tatt forbehold eller har merknader i revisjonsberetningen eller har avgitt en normalberetning. Det bør vurderes om de formelle kravene til årsberetning er fulgt, jf. § 14-7 om hva en årsberetning skal gjøre greie for.

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

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

Dersom frist for avgi årsregnskapet eller årsberetningen ikke blir fulgt, bør dette vurderes tatt inn i kontrollutvalgets uttalelse.

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

Kontrollutvalget kan for eksempel ha følgende avslutning i sin uttalelse:

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Grunnlaget for kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Karmøy kommunes avlagte årsregnskap for 2021 med noter, revisjonsberetning og rådmannens årsberetning for 2021.

Årsoppgjørsoat vil det danne grunnlaget for den oppfølging utvalget skal påse blir fulgt opp. Utvalget må da vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknadene innen en fastsatt frist.

Regnskapet 2021

Årsregnskapet for 2021 viser et positivt **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 127 mill. kr mot opprinnelig budsjett på 52 mill. kr og revidert budsjett på 93 mill. kr.

Avviket mellom brutto driftsresultat og opprinnelig budsjett skyldes at driftsutgiftene ble redusert med 12 mill. kr, mens driftsinntektene økte med 168 mill. kr.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2021 ble positivt med nær 230 mill. kr mot revidert budsjett på minus 15 mill. kr.

Resultatet utgjør 6,37 prosent, som er godt over anbefalt nivå på 1,75 prosent i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). I fjor var resultatet 4,1 prosent.

De siste årene har kommunen ligget over «måltallet» på 1,75 prosent og vist en relativt solid kommuneøkonomi. De siste årenes gode resultater har imidlertid skyldtes eksterne faktorer som skatteinntang er blitt bedre enn anslått, utbytteinntektene fra Haugaland Kraft AS og at kommunen har hatt høy verdiøkning på kommunens markedsportefølje (likviditet som er plassert i penge- og aksjemarkedene). I 2021 slo allerede tre ovennevnte forhold inn samtidig som det var mindreforbruk i tjenestene.

I følge revisors er netto lånegjeld 57,5 % i ifølge deres beregning. Kommunen har beregnet en netto lånegjeld på 35,4 % av driftsinntektene. Årsak til forskjell mellom revisors beregning og kommunens beregning, begrunnes med at kommunen justerer lånegjeld med kapitalgrunnlaget for selvkost og interkommunal andel av gjeld. På den andre siden tar kommunen hensyn til ansvarlige lån til Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS, samt langsiktige leieavtaler. Kommunens beregnede netto lånegjeld viser en liten reduksjon i forhold til 2020, hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 36,4 % av driftsinntekter.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 608 mill. kr. Dette utgjør 16,9 % av driftsinntektene og er noe over gjennomsnittlig nasjonalt.

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

Fra rådmannens årsberetning siteres følgende fra sammendrag av den økonomiske situasjonen (side7):

Den økonomiske situasjonen i Karmøy kommune i 2021 har vært preget av koronapandemien og usikkerheten rundt dette. Det var i løpet av året usikkerhet om omfanget av de økonomiske konsekvensene, og hvordan dette skulle kompenseres. Dette preget året. Konklusjonen ved årets slutt er at kartlagte merutgifter og mindreinntekter på grunn av pandemiutbruddet balanserer med effektene av ekstra tilskudd, lavere lønnsvekst og redusert arbeidsgiveravgift. Sluttrapportering av koronautgifter 2021 til kommunestyret er vedlagt årsberetningen.

2021 har vært et år med høyere usikkerhet enn vanlig. For det første har det vært usikkerhet hvor store kostnader kommunen ville ha til håndtering av pandemien, og hvor mye kommunen ville bli kompensert fra staten. For det andre har det vært usikkert hvor mye pandemisituasjonen ville påvirke aktivitetsnivået i ulike tjenester. Effektene av som pandemien har hatt på kommunen sin økonomi og drift er noe annerledes enn den var i 2020. 2021 er derfor et år som på noen områder kan være vanskelig å sammenligne med andre år.

De økonomiske nøkkeltallene for Karmøy kommune har vært positive de siste årene. Det også tilfellet i 2021, selv om driverne til en viss grad er forskjellige. I årene før pandemien, hadde kommunen utfordringer medet netto merforbruk i drift av egen tjenesteproduksjon, men hadde da ekstra inntekter i form av utbytteinntekter, finansinntekter og god nasjonal skatteinngang. I 2020 var også resultatet positivt, men den gangen bidrog mindreforbruk i egen tjenesteproduksjon i større grad til det positive resultatet, mens skatt- og finansinntekter bidrar i mindre grad.

For 2021 er bidrar både et mindre forbruk i drift, økte finansinntekter og god nasjonal skatteinngang, til et godt økonomisk resultat. Det er særlig den nasjonale skatteinngangen på slutten av året, som gjør at netto resultat blir betydelig bedre enn både årsbudsjettet og prognosen i fjor høst.

Landet generelt

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

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

Driftsresultatene blant kommunene på Haugalandet ligger alle over anbefalt nivå med Sauda kommune lavest med 2 % og Suldal kommune høyest med 18,7 %.

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

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2021 er på nesten 441 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det viktig at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i

årsregnskapet de knytter seg til. Videre er det i KRS (kommunal regnskapsstandard) nr 6 listet opp en rekke noter som kan være aktuelle noteopplysninger. Notene som er utarbeidet i år er de samme som tidligere år. Til sammen er det angitt 18 noter som gir en grei forklaring på regnskapstallene. I note 17 angis det oversikt over kommunens leasingavtaler.

Årsberetning

Etter loven skal det legges fram en årsberetning som skal gi opplysninger som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatene om virksomheten som ikke går fram av regnskapet. Det er lovkrav om at beretningen også skulle redegjøre om den faktiske tilstanden innen **likestilling** i kommunen med bl.a. iverksatte og planlagt tiltak. Videre skal det skrives noe om hva som er gjort eller om planer som er laget innenfor arbeidet med **internkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen.

Karmøy kommunes årsberetning gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Det innleides med sammendrag av økonomiske situasjonen, videre om de finansielle måltall som det nå er krav om at kommunen må vedta. Forklaringer på avvik er det gjort nærmere rede for i årsberetningen.

Det er videre laget god redegjørelse om likestillingsarbeidet (s. 20), om kjønnsfordeling, om deltidsproblematikk, sykefravær, IA-arbeid, handlingsplan for arbeidsmiljø, Karmøymodellen for nærvarsarbeid, diskriminering og tilgjengelighet.

Rådmannen har også etterlevet loven ved å skrive om styring, kontroll og forbedring. Videre er det gjort rede for **etikk** ved å vise til etiske retningslinjer fra 2014 og medlemskap i Transparency International – Norge og økt bevissthet i arbeidet for å motvirke korrupsjon i kommunen og større innsats for åpenhet (med de begrensninger som ligger til informasjonssikkerhet og personvern).

Varslingsprosedyrene av kritikkverdige forhold er også nærmere beskrevet. Reglement og prosedyrer er oppdatert som følge av lovendring i arbeidsmiljøloven § 2A. I 2020 utarbeidet varslingssekretariatet en presentasjon som brukes av leder med personalansvar. Kommunen arbeider systematisk innen personvernsikkerhet.

Generelt om revisorberetning

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

I årsoppgjørsbrev/notat kan revisor komme med merknader om forhold som er av en slik karakter at han/hun finner grunnlag for å kommentere disse nærmere. Rådmannen skal da ha anledning til å gi sin uttalelse.

Innholdet i revisors revisjonsberetning for 2021

Revisjonen har avlagt sin revisjonsberetning, men ikke innen lovbestemt fastsatt frist. Beretningen er datert 09.04.22. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning eller en «normal» beretning, dvs at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen når det gjelder budsjett og årsberetning.

Revisor konkluderer med at:

«Vi har revidert Karmøykommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 229 630 711 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 230 402 817.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

Årsoppgjørnotat 2021

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørnotat, datert 04.05.22. I notatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen.

Revisor konkluderer i årsoppgjørnotatet med følgende:

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

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

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

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

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

Revisjonsberetningen og årsoppgjørnotatet danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7.

Sekretariatets avsluttende kommentarer

Med bakgrunn i dette forholdet sekretariatet seg til de dokumentene som kommunen har oversendt og revisjonsberetning og årsoppgjørnotat fra revisor.

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

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

Aksdal, 04.05.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til Karmøy kommunestyre

Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2021 – Karmøy kommune

Innledning

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i møte 11.05.22, sak 17/22 behandlet årsregnskap og årsberetning for 2021 for Karmøy kommune, samt tilhørende revisjonsberetning datert 09.04.22 fra Rogaland Revisjon IKS.

Regnskapet består av økonomiske oversikt driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse pr. 31.12.21, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for behandlingen har vært den avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsberetning 2021, revisjonsberetning, datert 09.04.22 og årsoppgjørsnotat 2021, datert 04.05.22. I tillegg har oppdragsansvarlig revisor, stabssjef og regnskapssjef supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet og årsrapporten i utvalget.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse:

*Karmøy kommune har i 2021 et **positivt netto driftsresultat med 230 mill. kr**, som utgjør **6,7 %** av driftsinntektene. Det er over fjorårets resultat, som var på **4 %**. Resultatet er over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på **1,75 %**.*

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

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

Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen, har ikke kontrollutvalget merknader til årsregnskapet eller årsberetningen til Karmøy kommune for 2021.

Kontroll- og kvalitetsutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner Karmøy kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

Karmøy, 11. mai 2022

Tor Inge Melhus (sign.)
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet til møtet 30.05.22

Til kommunestyret i Karmøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 229 630 711 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 230 402 817.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

UTTALELSE OM ØVRIGE LOVMESSIGE KRAV

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Stavanger, 09.04.2022

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signatur

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av	Dato og tid
Haukaas, Rune Norwegian BankID	(UTC +01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna 09.04.2022 10.46.42

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

Karmøy kommune

Årsoppgjørsnotat 2021

Haugland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 04.05.22
Journalført: 22/19014a
Arkivkode: 212



4. mai 2022

Til Kommunestyret i Karmøy kommune
post@karmoy.kommune.no

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

1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 09.04.2022.

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

2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Årsregnskapet for 2021 er gjort opp med et netto driftsresultat på 230 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2020 på 133 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. 6,37 % av kommunens driftsinntekter. Anbefalt minimumsresultat for en bærekraftig utvikling på sikt er satt til 1,75 %. Budsjettet netto driftsresultat var - 15 mill. kr mot opprinnelig 31 mill. kr. Resultatet er ca. 245 mill. kr bedre enn regulert budsjett. I forhold til justert budsjett er det flere forhold som har medvirket til det gode netto driftsresultat. Kommunen har merinntekter iht budsjett på flere av regnskapslinjene. Den nasjonale skatteinngangen har blant annet vært kr 76,6 mill.kr. høyere enn budsjettet, rammetilskuddet kr 38,3 mill.kr. høyere, og utbytte fra Haugaland Kraft kr 5,1 mill.kr. høyere. Kommunen har avkastning i finansmarkedet som er 18,5 mill.kr. bedre enn budsjettet. Det totale netto mindreforbruket ved virksomhetene er på ca. 191 mill. kr.

Årets premieavvik er positivt med ca 123 mill. kr. og amortisering av tidligere års avvik er negativt med 35 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er positivt med 88 mill. kr.

Per 31.12.2021 har kommunen et akkumulert premieavvik inkl aga i balansen på ca. 267 mill. kr.

Investeringene beløp seg i 2021 til 441 mill. kr, hvorav 433 mill. kr tilknyttet investeringer i varige driftsmidler og det resterende i aksjer og andeler og tilskudd til andres investeringer. Investeringsprosjektene finansieres med lån på 191 296 mill. kr, samt salg av bygninger og tomter, mva.-kompensasjon og tilskudd.

Netto lånegjeld¹ utgjør 57,5 % i ifølge vår beregning. Kommunen har beregnet en netto lånegjeld på 35,4 % av driftsinntektene. Årsak til forskjell mellom vår beregning og kommunens beregning, begrunnes med at kommunen justerer lånegjeld med kapitalgrunnlaget for selvkost og interkommunal andel av gjeld. På den andre siden tar kommunen hensyn til ansvarlige lån til Haugaland kraft AS og Haugaland Næringspark AS, samt langsiktige leieavtaler. Kommunens beregnede netto lånegjeld har en liten reduksjon i forhold til 2020 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 36,4 % av driftsinntekter.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 608 mill. kr. Dette utgjør 16,9 % av driftsinntektene og er noe over gjennomsnittlig nasjonalt.

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

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

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

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

Lønnsrutinene

Det er ikke avdekket vesentlige feil i våre stikkprøvekontroller av lønn gjennom året. Det er enkelte mindre avvik i forhold til etablerte rutiner. Det er avdekket svikt i rutiner ved avstemminger i forbindelse med årsavslutning.

- Rutiner for dokumentasjon av at politiattest og taushetserklæring er innhentet, er noe mangelfull.

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

- Det er innberettet ca. 179 mill. kr mer i tilskudd til pensjon enn det som faktisk er betalt for årene 2017 til og med 2021. Dette har medført for mye betalt arbeidsgiveravgift med ca. 25 mill. kr på disse årene. Beløpet er korrigert i 2021 regnskapet.
- Det er ikke rutine for å anordne skyldig lønn pr 31.12. Variabel lønn har et etterslep og blir alltid kjørt i måneden etter fastlønn. Det skal derfor være bokført skyldig lønn pr 31.12, som gjelder variabel lønn i desember, men som utbetales i januar. Manglende kortsiktig gjeld i balansen er på 17,5 mill.kr. Av dette er 14,2 mill.kr. tidligere års feil, som kan korrigeres mot egenkapitalen. Feil belastning i drift for 2021 er på 3,1 mill.kr. Kommunen har valgt å innordne seg i 2022.

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

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen kontrolleres regelmessig i forbindelse med de terminvise merverdiavgifts-kompensasjonskravene. Det er tilfredsstillende interne kontrollrutiner på dette området, men det er rom for forbedring. Det er avdekket noe feil i gjennomgangen på mva. Det er i de fleste tilfellene ikke snakk om store beløpene, men bærer likevel preg av at samme type bilag blir kodet feil gjentatte ganger. En bør og framover sørge for at signaturer er på plass på justeringsavtaler. Vi presiserer at feil blir korrigert fortløpende, og det er blitt mindre av de i løpet av året.

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

Kommunen har i 2021 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser). Ved vår gjennomgang av om lov om offentlige anskaffelser overholdes ble det avdekket flere brudd på anskaffelser på terskelverdien mellom 100 000 kr. og 1 300 000 kr. Kommunen etterlever i så måte ikke regelverk for offentlige anskaffelser del 1.

Rutine ressurskrevende brukere og telling antall psykisk utviklingshemmede (PUH)

Kommunen bør forbedre rutinen vedrørende vedtak til ressurskrevende brukere, og psykisk utviklingshemmede. Det er avdekket at det gis tjenester til brukere uten gyldige vedtak. Det er hull i datorekkefølge, og det betyr i praksis at vedtakene er ugyldige. Vi anbefaler også at samarbeidet mellom de som utformer vedtak og de som lager beregning på ressurskrevende, og foretar telling på PUH brukere blir tettere og bedre.

Anleggsregister

Det er ikke dokumentert tilfredsstillende rutiner for avstemming hverken for anleggsregister mot regnskap eller årets balanseførte tilgang. Dette er kommunisert med administrasjonen og det skal følges opp i 2022.

Anordning inntekter vannmåler

Kommunen fakturerer forbruk på vann etterskuddsvis. Dette medfører en periodiseringsfeil i regnskapet. Det er inntektsført ca 4,4 mill. kr, for lite i 2021. Kommunen vil fra 2022 avsette for påløpte, ikke bokførte inntekter knyttet til målt vannforbruk etter beste estimat.

Avfallstjenester til næringsdrivende

Kommunen driver avfallshåndtering til både privat husholdning og til næringsdrivende. Da stilles det krav til at det skal foreligge separate regnskaper for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall og avfallstjenester i markedet. Det betyr at en del kostnader skal fordeles mellom privat og næring etter en fordelingsnøkkel som kommunen har beregnet seg frem til. Valg av fordelingsnøkkel skal begrunnes og dokumenteres. Det foreligger separat regnskap, men administrasjonen sier det er mange år siden fordelingsnøkkel er oppdatert. Administrasjonen vil følge opp dette i 2022.

Karmøy kommune håndterer avfallstjenester i markedet, og er da pliktig til å følge aktuelle skatteregler. Overskudd på avfallshåndtering i markedet er skattepliktig inntekt. Skjema RF 1028 skal sendes skatteetaten. Dette er ikke gjort for tidligere år. Skjema vil bli innsendt for 2021.

Brukerbetalinger, kommunale avgifter, husleie, pleie – og omsorg

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

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

Overføringer

Utgifter til barnevern og sosialhjelp er kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller mangler. Det er enkelte mindre avvik:

- Ved utbetaling av sosialhjelp bør en innhente skattemelding hvert år for å ha korrekt inntektsdokumentasjon.

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

Finansområdet

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

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

Vi attesterer finansrapportering hvert tertial.

Likvidområdet

Vi har gjennomgått kassaoppgjør, bankkonti, renteinntekter og remitteringsrutiner. Internkontrollen fungerer tilfredsstillende og det er tilfredsstillende arbeidsdeling mellom regnskapsføring, avstemming av bank og betaling.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er stort sett i tråd med ny kommunelov, men avslutningsdisposisjoner er ikke fullt utført i tråd med kap 4. i budsjettforskriften.

Det er avdekket at kommunen ikke har strøket bruk av disposisjonsfond. Ved mindreforbruk etter at årsavslutningsdisposisjoner er bokført i tråd med budsjett, skal mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond. Kommunen skulle ha strøket bruk av disposisjonsfond og avsatt mindreforbruk til fond. Dette er ikke korrigert. Dette har ikke resultatmessig effekt.

Kommunen har et netto mindreforbruk i 2021 på 190 mill. kr. Avvikene er nærmere beskrevet i årsmeldingen.

Investering i varige driftsmidler lå i 2021 på ca. 433 mill. kr mot et budsjett på ca. 586 mill. kr. De største avvikene er nærmere beskrevet i årsmeldingen.

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

3.3 BALANSE

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

Avstemmingene er i hovedsak av tilfredsstillende kvalitet, men kan med fordel forbedres noe til 2022 revisjonen. Vi sender ut en liste over forventet oppsatt dokumentasjon i forkant av revisjonen, og det anbefales at denne brukes aktivt i dokumentasjonen av balansen. Se ellers punkter under internkontroll.

Kundefordringer beløper seg til 88 mill. kr. per 31.12.2021. Det er ikke foretatt avsetning for tap. Kundefordringer som er eldre enn 360 dager beløper seg til 4,8 mill. kr. Basert på fordringsmassen og størrelsen på eldre poster bør det vurderes å avsette for tap på krav.

Kommunen har i 2021 ytt ca. 27 mill. kr i etableringslån. Totale utlån er per 31.12.2021 er på ca. 327,1 mill. kr. Det er satt av 0.3 mill. kr. til tap på lån. Det er normalt lite tap på slike lån. Vi anser risikoen for vesentlige tap som liten.

Kommunen har i 2021 betalt ca. 18 mill. kr mer i avdrag enn beregnet minimumsavdrag i henhold til kommuneloven.

Kommunens selvkostregnskaper for vann, avløp, renovasjon og slam viser et samlet mindreforbruk på 2,4 mill. kr. I 2021.

Saldo på selvkostfondene per 31.12.21 er på tilnærmet. 51,7 mill. kr. Vi minner om at selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode. Kommunen bør tilpasse gebyr ihht kostnader på selvkost, for å oppnå balanse.

3.4 ATTESTASJONER

Vi har i 2021 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Karmøy kommune, herunder: terminvise bekreftelser av krav om merverdiavgiftskompensasjon, pasientregnskap, prosjektrengnskap for trafikksikkerhetsmidler, Bufdir, Statsforvalteren, spillemidler mv.

Det er avdekket noe magefull dokumentasjon ved levering av prosjektrengnskaper til revisjon. Det har for eksempel vært manglende føring på prosjekt. Dette medfører at en må estimere, beregne og føre tall og prosjektrengnskap i ettertid. Dette gir merarbeid for både kommunen og revisjonen.

3.5 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

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

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

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg har bestilt to forvaltningsrevisjonsrapporter i 2022.

Forvaltningsrevisjon - prosjektmandat «Kompetanse og rekruttering» og prosjektet «Kommunale havner og kaianlegg. Begge rapportene leveres etter plan til kontrollutvalget i 2022.

4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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

Gjennomgangen for 2021 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2021 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2021 er kommunens overholdelse av Lov om offentlige anskaffelser. (LOA).

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

5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

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

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

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

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

8 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

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

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

9 KONKLUSJON

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

Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, 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 i forhold til regnskapsavleggelsen.

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

Med vennlig hilsen

Rogaland/Revisjon IKS



Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/

statsautorisert revisor/ jurist



Deanne Kvammen

statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	11.05.22	18/22
Formannskapet	30.05.22	
Kommunestyret	13.06.22	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2021 – KARMØY VANNVERK

Sekretariatets forslag til kontrollutvalgets uttalelse:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2021 med henvisning til revisors beretning, datert 04.5.22.

Regnskapet for 2021 anbefales godkjent, slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Vedlegg: Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
 Regnskapet for 2021 (se Karmøy kommune regnskap s. 85 og 86)
 Revisjonsberetning for 2021, datert 04.05.22

Saksorientering

Vedlagt følger Karmøy vannverks årsregnskap for 2021. Revisors beretning til prosjektrengskapet er mottatt, datert 04.05.22.

Regnskapet viser en brutto utgift på kr 8 837 132 (inkl. avsetninger). I 2020 var den på kr 7 689 644.

Kommunens netto utgift/andel (eks mva) ble på kr 1 155 485 og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 7 681 648. Differanse mellom Hydros andel og innbetalt i 2020 ble på kr 969,948 eks mva.

Regnskapet består av resultatregnskap og årsavregning til Norsk Hydro, Karmøy Fabrikker.

Aksdal, 04.05.22

Toril Hallsjø (sign.)
 Daglig leder/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse til Karmøy vannverks årsregnskap for 2021

Kontroll- og kvalitetsutvalget behandlet i møtet 11.05.22, sak 18/22 Karmøy vannverks årsregnskap for 2021 og vedtok følgende uttalelse:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2021 med henvisning til revisors beretning, datert 04.05.22.

Regnskapet for 2021 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Kopervik, 11. mai 2022

Tor Inge Melhus (sign.)
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Karmøy Vannverk

Revisors beretning



Revisor:
Deanne Kvammen

Dato:
04.05.2023

Til Karmøy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAP

Konklusjon

Vi har revidert prosjektrengskapet for Karmøy kommune kommune for "Karmøy Vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2021. Prosjektrengskapet består av utgiftsoppstilling, investeringer og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen per 31. desember 2021. Sum utgifter er på kr 8 837 132, og Nors Hydro sin andel utgjør kr 7 681 648. Prosjektrengskapet er utarbeidet av ledelsen i Karmøy Kommune ved bruk av kommunale regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er prosjektrengskapet for Karmøy kommune kommune for "Karmøy vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2021, i det alt vesentlige i samsvar med kommunale regnskapsprinsipper.

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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrengskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for prosjektrengskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektrengskapet, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektrengskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrengskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at prosjektrengskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er 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 de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på prosjektrengskapet.

Adresse:
Strandkaien 36, 4005 Stavanger

Organisasjonsnr.:
887 052 832

Telefon:
40 00 52 00

Epost:
post@rogaland-revisjon.no

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

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

Vi kommuniserer med ledelsen 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

Stavanger, 4. mai 2022

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/

statsautorisert revisor/jurist

Avregning Karmøy vannverk

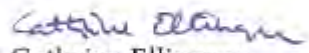
Avregning Karmøy vannverk - REGNSKAP 2021					
Fordelingsnøkler					
Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd	1	Kommunen	100,00 %		
Industrivann pkt. 6 B 1. ledd	2	Norsk Hydro	100,00 %	Fot- og Fiskåvann	
Fellesanlegg pkt. 6 B 4. ledd	3	Kommunen	20,00 %		
	3	Norsk Hydro	80,00 %		
Fordeling etter vannforbruk utgår - ny avtale om fordeling 20/80 fra år 2000					
Kommunen pkt. 6 B 3. ledd	4		20,00 %	F34020	
Norsk Hydro pkt. 6 B 3. ledd	4		80,00 %	F34020	
Etter avtale					
Holmavatn	5	Kommunen	40,00 %		
Holmavatn	5	Norsk Hydro	60,00 %		
Fordeling lønn driftsoperatør					
Gjeldende fa juni 2005	6	Kommunen	50,00 %	F34520	
Gjeldende fa juni 2005	6	Norsk Hydro	50,00 %	F34520	

Årsavregning 2021 - Hydro karmøy fabrikker					
Karmøy vannverk industrivannverket					
Hydros andel av driftsutgiftene for 2020 ifl avregning:					
		Kr		7 681 648	
Innbetalt i løpet av 2020 eks mva					
		Kr		-6 711 700	
Differanse Hydros andel og innbetalt i 2020					
		Kr		969 948	
25% mva					
		Kr		242 487	
For lite innbetalt 2021					1 212 434

Art	Tekst	Fordelings nøkkel	Regnskap 2021	Kommunens andel	Norsk Hydro's andel	Budsjett 2021	Regnskap 2020
1010	Lønn i faste stillinger	4	1 165 997	233 199	932 798	1 210 000	1 202 526
1010	Lønn i faste stillinger	6	491 867	245 934	245 934	489 000	597 000
1012	Lørdag- søndagstillegg	4	21 402	4 280	17 122	26 000	594
1030	Ekstrahjelp/annen lønn	4	49 125	9 825	39 300	52 000	27 600
1040	Overtid V082 34020	4	39 922	7 984	31 938	88 000	38 042
1050	Vaktgodtgjørelse V086	4	586 129	117 226	468 903	546 000	587 992
1090	Pensjonspremie 34020	4	216 968	43 394	173 575	181 000	65 604
1090	Pensjonspremie 34520	6	58 286	29 143	29 143	181 000	179 734
1095	AFP	4	0	0	0	0	0
1095	AFP	6	0	0	0	0	0
1099	Arbeidsgiveravgift 34020	4	293 216	58 643	234 572	196 000	256 000
1099	Arbeidsgiveravgift 34520	6	77 572	38 786	38 786	195 000	84 000
	Sum lønn og sos.utg		3 000 483	788 414	2 212 069	3 164 000	3 039 092
Prosjektart							
V123	Verktøy og materiell felles	3	7 551	1 510	6 041	30 000	7 918
V124	Verktøy og materiell ind.	2	10 007	0	10 007	15 000	11 290
	Sum verktøy og materiell		17 558	1 510	16 048	45 000	19 208
							0
V170	Vedlikehold Holmavatr	5	55 000	22 000	33 000	80 000	55 000
V183	Vedlikehold felles	3	111 961	22 392	89 569	315 000	162 455
V184	Vedlikehold industri	2	545 970	0	545 970	480 000	380 425
	Sum vedlikehold		712 931	44 392	668 539	875 000	597 880
V203	Kontorutgifter	4	35 825	7 165	28 660	30 000	52 276
V212	Strøm industrianlegg	2	3 914 578	0	3 914 578	2 800 000	2 779 933
V213	Strøm Holmavatr	5	531 956	212 782	319 174	300 000	187 515
V215	Husleie, avgifter, forsikring	4	13 816	2 763	11 053	10 000	3 617
V230	Skyss og kostgodtgjørelse	4	420	84	336	10 000	2 556
V261	Lutinnkjøp industri	2	117 697	0	117 697	125 000	114 663
V270	Teknisk bistand, div. fra TE	4	305 000	61 000	244 000	305 000	305 000
V271	Konsulenthjelp	4	12 368	2 474	9 894	30 000	0
V289	Andre utgifter	4	144 770	28 954	115 816	195 000	178 704
V290	Kurs, opplæring	4	0	0	0	30 000	3 980
	Sum andre driftsutgifter		5 076 430	315 222	4 761 208	3 835 000	3 628 244
	Investeringer						
	Kjøp av bil	5	0	0	0	0	376 180
							0
	Sum investeringer		0	0	0	0	376 180

Art	Tekst	Fordelingsnøkkel	Regnskap 2021	Kommunens andel	Norsk Hydro's andel	Budsjett 2021	Regnskap 2020
V600	Brukerbet - telefon	4	0	0	0	0	0
V620	Leieinntekter	1	0	0	0	0	0
V660	Tilsk fra Norsk Hydro	2	0	0	-6 711 700	-6 711 700	-7 481 100
V701	Refusjon sykelønn	4	0	0	0	0	0
Sum inntekter			0	0	-6 711 700	-6 711 700	-7 481 100
							0
V950	Revisjon damanlegg	4	0	0	0	0	0
V950	Sjøaure/biotopforb	4	0	0	0	0	0
Sum bruk av fonds			0	0	0	0	0
							0
Netto utgift/andel eks mva			8 837 132	1 155 485	969 948	1 242 300	208 544

Kopervik, 22.02.2022


Cathrine Ellingsen
Regnskapssjef

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	11.05.22	19/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2021 – REVISORS ATTESTASJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 19.04.22 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2021 til orientering.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber rådmannen gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisor anmerkninger innen 01.09.22.

Vedlegg: Revisors attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen i Karmøy kommune 2021

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

- Selvkost (utført i 2021)
- Offentlige anskaffelser (utført i 2022)
- Offentlig støtte
- Etterlevelse GDPR
- Driftstilskudd til private barnehager
- Tilskudd/overføringer til private
- Kontraktsoppfølging.

Uttalelse for 2021

Rogaland Revisjon har nå avgitt sin uttalelse, datert 19.04.22 for Karmøy kommune for regnskapsåret 2020. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt.

Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres. For Karmøy kommune har revisor kontrollert kommunens etterlevelse av beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer (selvkostforskriften) på områdene vann, avløp og renovasjon.

Revisor har undersøkt etterlevelse i perioden 1. januar 2020 til 31. desember 2020. Kriterier som har inngått i revisors kontroll er:

Uttalelsen for 2021

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

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

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av lov om offentlig anskaffelse, hvor de kontrollerte 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.

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

Revisors konklusjon

Negativ konklusjon

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

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Karmøy kommune ikke i det alt vesentlige har gode rutiner for anskaffelser over terskelverdien på 1,3 mill. Det ble ikke avdekket avvik ved vår gjennomgang av 7 utplukk.

Det er på den andre side avdekket avvik i 4 av 12 utplukk ved kontroll av anskaffelser mellom terskelverdien på kr 100.000 - kr 1.300.000.

Karmøy kommune etterlever i så måte ikke anskaffelsesloven.

Sekretariatets vurderinger

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

Etter § 27-7 siste ledd i kommuneloven skal revisor årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om skriftlige påpekinger som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp. I tilbakemeldingen fra administrasjonen vil de da kunne vise til hva som er blitt gjort i etterkant av kontrollen.

Aksdal, 04.05.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Karmøy 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 Karmøy 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 kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med 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 etterlevelseskontroll.

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

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

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

Negativ konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Karmøy kommune ikke i det alt vesentlige har gode rutiner for anskaffelser over terskelverdien på 1,3 mill. Det ble ikke avdekket avvik ved vår gjennomgang av 7 utplukk.

Det er på den andre side avdekket avvik i 4 av 12 utplukk ved kontroll av anskaffelser mellom terskelverdien på kr 100.000 – kr 1.300.000.

Karmøy kommune etterlever i så måte ikke anskaffelsesloven.

Stavanger, 09.04.2022
Rogaland Revisjon IKS

Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/jurist/
statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av**Haukaas, Rune**
Norwegian BankID**Dato og tid**

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

09.04.2022 09.59.22

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	11.05.22	20/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.05.22

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar referat- og orienteringssakene 27-35 til orientering.

Vedlegg:

27. Statusoversikt pr. mai 2022
28. Innkalling til generalforsamling 25.05.22 -Solstein Holding AS
29. Representantskapsmøte 20.04.22 kl. 10.00– IKA Rogaland IKS (Stvgr)
30. Repr.skapsmøte 22.04.22 kl. 09.00 – Haugaland brann og redning IKS (Hgsd)
31. Repr.skapsmøte 25.04.22 kl. 16.00 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS (Aksdal)
32. Repr.skapsmøte 29.04.22 kl. 08.00 – Haugaland Vekst IKS (Teams)
33. Generalforsamling 29.04.22 kl. 10.00 – Haugaland Kraft AS (Lille Maritim, Hgsd)
34. Kommunal Rapport 10.03.22 «Om å måle kommunens bærekraft»
35. Kommunal Rapport 22.04.22- «Om årsmelding 2021 fra Sivilombudet»

Saksorientering

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

Aksdal, 04.05.22

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær



Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg - Statusoversikt mai 2022

Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknad
Kommunens anti-korrupsjonsarbeid	16.02.22, sak 7/22	Skriftlig svar	11.05.22, sak 16/22	Sak 16/22	
Testing og sporing under pandemien	24.11.21, sak 41/21	Orientering	11.05.22, sak 15/22	Sak 15/22	Tore Skeie og Christine Eikrem
Renovasjonen og Borgaredalen miljøpark	24.11.21, sak 41/21		Orientering 15.06.22	Invitasjon sendt rådmann	
Vann- og avløpssektoren	24.11.21, sak 41/21		Orientering 31.08.22	Invitasjon sendt rådmann	
Karmøy Kino AS	24.11.21, sak 41/21		Orientering 28.09.22	Invitasjon sendt 2021	
Haugaland Kraft AS	24.11.21, sak 41/21		Orientering 26.10.22	Invitasjon sendt 2021	Iflg Linga ny konsernsjef
Rogaland Revisjon IKS	24.11.21, sak 41/21		Orientering 30.11.22	Invitasjon sendt 2021	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalget

Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	Bestilt KU	Behandlet/s i KU	Behandlet/s i KST	Planlagt oppfølging	Merknad
Oppfølging av rapport «Kvalitets- og journalsystem»	28.06.21, KST-sak 76/21	23.03.22, sak 11/22	09.05.22, sak	-	9 mnd. frist
«Kompetanse og rekruttering»	16.02.22, sak 4/22	Høsten 2022	Jan. 2023	Høst 2023	300 t.
«Kommunale havner og kaianlegg»	16.06.21, sak 24/21 og 23.03.22, 12/	Høsten 2022	Des. 2022 el. jan. 2023		400 t.
Oppfølging av «Arbeidsmiljø og ytringsklima»	22.10.20, sak 39/20	16.06.21, sak 23/21	20.09.21, sak 90/21	Høsten 2022	12 mnd.

Tidligere prosjekter/orienteringer

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknad
Orientering – fysioterapi-tjenesten og rutiner ved klager	16.02.22, sak 7/22	23.03.22, sak 10/22	-	-	Aslaug Irene Skjold

«Kvalitets- og journalsystem sykehjem»	26.08.20, sak 23/20	17.03.21, sak 11/21	28.06.21, sak 76/21	Høst 2022	
<i>Orientering –Haugaland Brann og redning IKS</i>	18.11.20, sak 44/20	23.03.22, sak 9/22	-	-	Dag Botnen
<i>Orientering – Landbruksforvaltningen</i>	18.11.20, sak 44/20	16.02.22, sak 2/22	-	-	Britt Johnsen Pedersen
<i>Orientering – Avaldsnes-prosjektet</i>	18.11.20, sak 44/20	24.11.21, sak 40/21	-	-	Marit Synnøve Veia
<i>Orientering – Rus og psykisk helsetjeneste</i>	18.11.20, sak 44/20	20.10.21, sak 36/21	-	-	John Gunnar Liknes
<i>Orientering - Destinasjon Hgsd & Hgl</i>	18.11.20, sak 44/20	01.09.21, sak 27/21	-	-	Vigleik Dueland
<i>Orientering - Husøy havn og næringsområde</i>	18.11.20, sak 44/20	16.06.21, sak 21/21	-	-	Tore Gautesen
<i>Orientering - barnevernleder</i>	18.11.20, sak 44/20	19.05.21, sak 15/21	-	-	Jakob Bråtå
<i>Orientering - miljørådgiver</i>	18.11.20, sak 44/20	17.03.21, sak 9/21	-	-	Pernille Iden
Rapport «Tidlig innsats»	05.02.20, sak 2/20	17.06.20, sak 17/20	21.09.20, sak 115/20	20.09.21, sak 9/21	KPMG AS
Oppfølging av rapport «Personvern»	23.01.19, sak 3/19	25.09.19, sak 36/19	25.11.19, sak 122/19	23.01.21, sak 20/21	KPMG AS
<i>Orientering – barnehagesjefen</i>	18.11.20, sak 44/20	27.01.21, sak 2/21			Einar Solheim

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

TIL AKSJONÆREN (KARMØY KOMMUNE)
I
SOLSTEIN HOLDING AS

INNKALLELSE TIL GENERALFORSAMLING

Styret innkaller herved til ordinær generalforsamling i Solstein Holding AS
mandag 25.april 2022 kl.16.00 som avholdes i Karmøy Rådhus,

Til behandling foreligger:

1. Godkjenning av innkallelsen.
2. Valg av møteleder.
3. Valg av person til å undertegne generalforsamlingsprotokollen sammen med møteleder.
4. Årsregnskap og årsberetning for 2021
5. Valg av 4 styremedlemmer. Generalforsamlingen skal velge styrets leder.
6. Valg av tre medlemmer til valgkomité.
7. Fastsettelse av styrets godtgjørelse.
8. Fastsettelse av revisors godtgjørelse for forrige år.
9. Valg av revisor.

Veavågen den 17.4.2022

Gyda Dickson
(sign)
Styreleder

Ole Egil Flotve
(sign)
Daglig leder

PROTOKOLL

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

SAKSLISTE:

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

DELTAKERE:

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

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

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

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

MØTET SATT: Kl. 10:00

MØTEBEHANDLING:

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

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

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

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

Sak 10/22 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

Sak 11/22 Eventuelt
Representantskapets leder fikk fullmakt til å innkalle til digitale møter ved behov.

MØTE HEVET: Kl. 11:11.

Stavanger 20. april 2022

Jostein Karlsen
Leder

Sjur Håland
Medundertegner

Therese Mattjus
Medundertegner

Monica H. Tungland
Referent



Haugaland brann og redning iks

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Diktervegen 8, Haugesund

Møtedato: 22.04.2022

Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

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

SAKSLISTE

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

Sted: Haugesund

Dato: 29.03.2022

Gerd Helen Bø
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef

PROTOKOLL

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

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

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 25.04.22:

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

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

SAK 2/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 26.04.21

Handsaming i møtet 25.04.22:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

SAK 3/22 VAL AV REPRESENTANTSKAPSLEIAR OG NESTLEIAR UT PERIODEN

VALNEMNDA SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel ut perioden:

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

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

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

SAK 5/22 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2021

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

Årets overskot vert lagt til eigenkapitalen.

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

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

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

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

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

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

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2023 følgjande:

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

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

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

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

SAK 7/22 ØKONOMIPLAN 2023-2026

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til økonomiplanen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

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

SAK 8/22 STYREHONORAR

DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

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

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

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

SAK 10/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

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

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 5 blir tatt til orientering.

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

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

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

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

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

YMSE

Ingen saker var meldt i forkant.

ORIENTERING

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

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

Rekruttering av ny dagleg leiar

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

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

Planlagt møtedato neste år: måndag **24.04.23 kl. 16.00.**

Aksdal, 25. april 2022



Trine Meling Stokland (sign.)
representantskapsleiar



Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/22**

DATO: fredag 29. april 2022

TID: kl. 08-09

STED: Teams

SAKSLISTE

Sak 01/22: Valg av møteleder

Sak 02/22: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 03/22: Behandling av årsregnskap 2021

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

Sak 04/22 Fastsetting av styrehonorar

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

Haugesund den 22. april 2022

Vibeke Vikse Johnsen
Styreleder

Inger K. Haavik
Konstituert daglig leder

Generalforsamling for 2021

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

Dagsorden / saker:

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

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

Haugesund, 1. april 2022

Olav Linga
Konsernsjef

Nå skal det bli lettere å måle kommunens bærekraft

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

KOMMUNAL RAPPORT PUBLISERT 10.03.2022 MARTE DANBOLT

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

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

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

Legger vekt på ulike mål

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

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

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

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

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

Trenger strengere kriterier

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

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

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

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

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

EU-kriterier for finanssektoren

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

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

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

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

Stortinget skal vedta bærekraftsplan

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

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

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

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

Nær halvparten av kommunene er klaget inn til Sivilombudet

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

KOMMUNAL RAPPORT PUBLISERT 22.04.2022 TONE HOLMQUIST

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

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

Lang saksbehandlingstid

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

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

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

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

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

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

Fortsetter med besøk

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

Ifølge Sivilombudet vil dette arbeidet fortsette i 2022.