

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 13. mai 2022
Tid: kl. 12.30
Sted: Siratun, allrom/kommunestyresal

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

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

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

Saksliste:

- 8/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 18.02.22
- 9/22 Orientering fra administrasjonen - fysioterapitjenesten
- 10/22 Om kommunens arbeid og håndtering av opplæringsloven kap. 9 A
- 11/22 Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2021 - Utsira kommune
- 12/22 Forenklet etterlevelseskontroll 2021 – revisors attestasjon om økonomiforvaltningen
- 13/22 Nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2022-2023
- 14/22 Referat- og orienteringssaker 13.05.22

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 06.05.22

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Toril Hallsjø sign.)
daglig leder/utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.05.22	8/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 18.02.22

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 18.02.22 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 18.02.22

Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 18.02.22.

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 vil så signere protokollen.

Aksdal, 05.05.22

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG**PROTOKOLL**

Fredag **18. februar 2022** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Allrommet, Siratun
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 14.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL), A Thi Kim (BL), Björg Skålnes (FL) og Rune Kvalvik (FL)
MØTENDE VARAMEDLEM:	4.vara Vibeke Thomassen (BL)
FORFALL:	Kai Børresen (FL)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON IKS:	Regnskapsrevisor Edith Sætrevik via Teams
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunedirektør May Britt Jensen via Teams Ass. kommunedirektør Arnstein Eek Miljø- og jordbrukssjef Atle Grimsby i sak 2/21
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Marte Eide Klovning (FL)
MERKNADER TIL INNKALLING	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Utvalgsleder varslet sak under Eventuelt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 1/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 12.11.21****Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 12.11.21 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 18.02.22:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.02.22:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 12.11.21 godkjennes.

SAK 2/22 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – KULTURFORVALTNINGEN**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om kommunens kulturarbeid til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 18.02.22:

Eek og Grimsby hadde sammen laget en presentasjon som ble vist på skjerm. Ingen av de to har kultur som hovedjobb, men saksfeltet var med å «krydre» deres hverdag. Presentasjonen bygget på gjeldende kommunedelplan om kultur 2019-2023, som viser hvordan kommunen satser på kulturarbeidet for å gjøre øya attraktiv både for innbyggerne og tilreisende.

Planen består av mål/statusdel og en handlingsdel. Handlingsdelen rulleres årlig og det holdes to årlige møter med lag og foreninger (jan. og aug.). Årets antall er 17 søknader. Vedtatt prioritet har aktivitet for barn og unge, idrettslag, korps og kystlaget. Frivillighet er viktig, da budsjettmidlene er små, men utrolig hva som er mulig å få til via ulike støtte- og samarbeidsordninger. Det ble vist bl.a. samarbeidet UtsirArt og med jazzlinja v/NTNU.

Utsira kommune ble kåret som Rogaland beste kulturkommune i 2013, og ble nr. 3 i landet samme år av Norsk Kulturforum. Kommunen var tidlig ut med egen kulturminneplan, utarbeidelse av slektsbøker, digitalisering av bilder og lokalarkiv (Martin Nag og Ap). I tillegg til årshjulet med faste årlige arrangement, vil det i år bli satt fokus på Rikssamlingsjubileet og Frivillighetens år. Skolen, barnehagen og kulturskolen er viktige aktører. Av kulturbygg ble Sirakompasset, folkebiblioteket, svømmehallen, gamleskolen, bedehuset og kirken nevnt.

Den store «happeningen» i året er Siradagene, med kommunalt tilskudd, men drevet i regi av ildsjeler. Kommunen har leieavtale med Kystverket om fyret og området rundt, som er fredet. Der foregår det Fyrfestival, galleridrift og kunstnerbolig der kunstnere fra hele verden kan bo en periode. Avtale om driften løper til 01.01.23

Utsira har i år fått midler fra Kulturminnefondet til restaurering av sjøhus i Nordrevågen og Riksantikvaren har vedtatt at hele øya har kulturhistorisk landskap.

Utvalget hadde spørsmål om mulighet for å få bygdekinoen til å komme oftere, transportordning for de som behov for hjelp til skyss til arrangementer, korpsaktiviteten og krav til lokal byggeskikk opp mot plan- og bygningsloven. Spørsmålene ble besvart av kommuneledelsen. De avsluttet med å oppfordre alle til å aktivisere seg, dvs. å få nye folk engasjert, da det var viktig å hindre at de som i dag er mest aktive, ikke blir utbrente.

Utvalgsleder takket for god orientering.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.02.22:

Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om kommunens kulturarbeid til orientering.

SAK 3/22 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2022**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg velger å sette i gang forvaltningsrevisjon innen temaet

Utsira kontrollutvalg ber revisor fra om å legge fram prosjektmandat til neste møte 13.05.22 innen valgt prosjekt

Utvalget har følgende innspill til spørsmål/problemstillinger:

Behandling i kontrollutvalget 18.02.22:

Sekretær innledet. Hun viste til temaene i vedtatt plan eller om det nå var andre aktuelle tema.

Utvalgsleder viste til varslet tema under Eventuelt om tiltak mot mobbing. Revisor mente orienteringer og svar fra administrasjonen ikke kom inn under begrepet forvaltningsrevisjon, etter de standarder som er satt for denne type revisjon.

Utvalget var av den oppfatning at kommunens innbyggertall måtte ses i lys av valg av bruk av ressurser eller ikke ved kjøp av eksterne tjenester, og at det var viktig å gjøre rett valg av prosjekt.

Utvalgsleder mente utvalget trengte mer tid og framsatte forslag om å utsette saken. Revisor ønsket at valg ble gjort nå, så mandat ble lagt fram i neste møte. Utvalget støttet leders forslag.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.02.22:

Utsira kontrollutvalg utsetter valg av forvaltningsrevisjon til neste møte i mai.

SAK 4/22 REVISORS RISIKO- OG VESENTELIGHETSVURDERINGER – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**Sekretariatets innstilling:**

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

Behandling i kontrollutvalget 18.02.22:

Regnskapsrevisor Edith Sætervik orienterte og viste sin presentasjon. Hun gjorde greie for bakgrunnen, lovgrunnlaget for denne kontrollen og viste eksempler på aktuelle områder for etterlevingskontrollen. Revisor mente at etter deres vurderinger var selvkostområdet det mest aktuelle området i år.

Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.02.22:

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

SAK 5/22 UTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022**Sekretariatets innstilling:**

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

Behandling i kontrollutvalget 18.02.22:

Sekretær gikk kort gjennom planen, som hun mente kunne ses på som et intern arbeidsdokument. Utvalget sluttet seg til innholdet slik det var framlagt.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.02.22:

Utsira kontrollutvalg godkjenner årsplan for 2022.

SAK 6/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2021**Sekretariatets innstilling:**

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

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 18.02.22:

Sekretær gikk kort gjennom meldingen. Utvalget sluttet seg til innholdet slik det var framlagt. Kommunedirektør framhevet utvalgets arbeid som viktig og som hjelp til å forbedre kvaliteten i tjenestene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.02.22:

Utsira kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2021.

og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

SAK 7/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.02.22

1. Statusoversikt pr. februar 2022
2. Kommunestyrevedtak 16.12.21, sak 50 – Forvaltn.rev rapport –prosjektstyring, osv
3. Komm.styrevedtak 16.12.21, sak 51 – Oppfølging av forvaltn.rev. – reservevannsløsn.
4. Kommunestyrevedtak 16.12.21, sak 57 – behandling av budsjett 2022- 2025
5. Møteplan 2022- KST, FKS og KU
6. Budsjett 2022 – revisjon og kontrollutvalg
7. Tertialrapport pr. 31.12.21 fra Rogaland Revisjon IKS
8. Protokoll fra repr. møte i Haugaland Vekst IKS 10.12.21
9. Konferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes 02.12.21 v/sekr.
10. NKRFs kontrollutvalgskonferansen 2022 – digital 01.-02.02.22 v/sekr.
11. Invitasjon til FKFs fagkonferanse 2022 - 08.-09.06.21 på Kløfta
12. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2022

Behandling i kontrollutvalget 18.02.22:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalget hadde ingen særskilte merknader til sakene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.02.22:

Referatsaker 1-12/22 blir tatt til orientering.

Eventuelt

Opplæringsloven kap .9 A

Utvalgsleder innledet og viste til følgende:

«Å ha eit trygt og godt skulemiljø er ei lovfesta rett, som også gjeld i barnehagar, og som statsforvaltar har ansvar å ha tilsyn med, og er han er klageinstans i enkeltsaker. Det er nulltoleranse for mobbing og vold, men også for mindre krenkingar.

For mange kommunar er det registrert at skulane kan ha god praksis, men dei manglar dokumentasjon og gode rutinar, og det uavhengig av person. Det skal utarbeidast felles mål og prosedyrar for å følge med på skulemiljøet, gripe inn, varsle, undersøke og sette inn tiltak dersom nokon oppdagar eller har mistanke om at eit barn ikkje har det trygt og godt i skulen/barnehagen.

Korleis er dette ivaretatt i Utsira kommune?»

Han fremmet forslag til vedtak som ble lest opp (se vedtak).

Kommunedirektøren hadde ikke tro at det var dårlig miljø ved skolen, men støttet utvalgsleders forslag om mer informasjon om temaet. Hun viste til at regelverket rundt «trygt og godt skolemiljø» var forholdsvis nytt, men at administrasjonen hadde arbeidet opp mot ansatte, foresatte og med planer det siste året.

Utvalget sluttet seg til leders forslag om en tilbakemelding og orientering.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.02.22:

Utsira kontrollutvalg ber om tilbakemelding fra rådmannen om kommunen sitt arbeid og håndtering av opplæringsloven kap. 9 A.

Det skriftlige svaret leveres sekretariatet innen 05.05.22.

Utvalget ber også om at kommunedirektøren orienterer om saken i møtet 13.05.22.

Neste møte: fredag 13. mai 2022

Foreløpige saker: orientering om opplæringsloven § 9A, årsregnskap og årsmelding 2021 og etterlevelseskontroll 2021 og valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt 2022/23

Utsira, 18. februar 2022

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.05.22	9/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – KOMMUNENS FYSIOTERAPITJENESTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om kommunens fysioterapitjeneste til orientering.

Saksorientering

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

Utsira kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen i denne valgperioden:

08.05.20 Rådmann og økonomisjef
 11.09.20 Rektor/oppvekstsjef
 13.11.20 Biblioteksjef

2021

Møte 1 Miljø- og jordbrukssjef
 Møte 2 Barnehage (styrer) (utsatt , erstattet med helse-og omsorgssjef)
 Møte 3 Helse- og omsorgssjef (erstattet med næringsutvikler)
 Møte 4 ~~Ass. rådmann~~ (om barnehagen)

2022

Møte 1 – 18.02 Om kommunens kulturarbeid
Møte 2 - 13.05 Fysioterapitjenesten)
 Møte 3 -09.09 Økonomi (-område)

Tidsrammen settes til 30 min. inklusiv spørsmål.

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

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

Fra kommunediektøren har sekretariatet fått opplyst den 05.05.22 at ledelsen vil komme tilbake til hvem som vil orientere om fysioterapitjenesten.

Sekretariatet har tidligere kommet med forslag om følgende tema for orienteringen (kun veiledende):

Tjenesteområdet og tjenestetilbud

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

Budsjett og regnskap

- Rammer
- Resultater

Tanker om framtiden

- Utfordringer
- Planer

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

Aksdal, 05.05.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.05.22	10/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING OM OPPLÆRINGSLOVEN KAP. 9A – SKOLEMILJØ

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar kommunedirektørens tilbakemeldig og orientering om kommunen sitt arbeid og håndtering av opplæringslovenkapittel 9A til orientering.

Vedlegg: Brev av 06.05.22 fra kommunedirektøren
Opplæringsloven Kapittel 9A

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok i møtet 18.02.22 under Eventuelt følgende:

Utsira kontrollutvalg ber om tilbakemelding fra kommunedirektøren om kommunen sitt arbeid og håndtering av opplæringsloven kap. 9 A.

Det skriftlige svaret leveres sekretariatet innen 05.05.22.

Utvalget ber også om at rådmannen orienterer om saken i møtet 13.05.22.

I protokollen ble det tatt inn følgende:

Opplæringsloven § 9 A

Utvalgsleder innledet og viste til følgende:

«Å ha eit trygt og godt skulemiljø er ei lovfesta rett, som også gjeld i barnehagar, og som statsforvaltar har ansvar å ha tilsyn med, og er han er klageinstans i enkeltsaker.

Det er nulltoleranse for mobbing og vold, men også for mindre krenkingar.

For mange kommunar er det registrert at skulane kan ha god praksis, men dei manglar dokumentasjon og gode rutinar, og det uavhengig av person. Det skal utarbeidast felles mål og prosedyrar for å følge med på skulemiljøet, gripe inn, varsle, undersøke og sette inn tiltak dersom nokon oppdagar eller har mistanke om at eit barn ikkje har det trygt og godt i skulen/barnehagen.

Korleis er dette ivaretatt i Utsira kommune?»

Han fremmet forslag til vedtak som ble lest opp (se vedtak).

Kommunedirektøren hadde ikke tro at det var dårlig miljø ved skolen, men støttet utvalgsleders forslag om mer informasjon om temaet.

Hun viste til at regelverket rundt «trygt og godt skolemiljø» var forholdsvis nytt, men at administrasjonen hadde arbeidet opp mot ansatte, foresatte og med planer det siste året.

Utvalget sluttet seg til leders forslag om en tilbakemelding og orientering.

Tilbakemelding

Fra kommunedirektøren har sekretariatet i dag 05.05.22 fått oversendt oppvekstsjefen/rektor sin presentasjon (14 ark) som var/er tenkt bli presentert i møtet. Presentasjonen vil bli sendt ut etter møtet. I følge kommunedirektøren har det «glippet» når det gjelder å sende en skriftlig tilbakemelding innen fristen. I e-post 05.05.22 skriver hun bl.a. følgende:

Utsira skole og barnehage arbeider etter mi vurdering, svært godt med å følge opp alle barn tett ut frå deira behov og har nulltoleranse ovanfor mobbing. I ein så liten elevmasse/barnehagegruppe, er det lett å oppdage mobbing og tilløp til det. Tiltak som virkar godt er like utfordrande her som alle andre stader, trass i gode rutinar.

Rektor og oppvekstsjef vil presentere korleis dette blir jobba med direkte i kontrollutvalgsmøtet.

Kommunedirektøren har 06.05.22 sendt til sekretariatet følgende skriftlige tilbakemelding:

Utsira skole har mange, gode tiltak for å ivareta elevene på best mulig måte. Vi følger opp Kap. 9A og Opplæringsloven på følgende måte:

- 1. Følge med*
- 2. Gripe inn*
- 3. Varsle*
- 4. Undersøke*
- 5. Sette inn tiltak*
- 6. Dokumentere*

Alle ansatte ved Sirakompasset er forpliktet til å følge med, gripe inn, varsle rektor, undersøke, sette inn tiltak og dokumentere. Det er rektor som følger opp disse sakene ved skolen, og avgjør hvordan man skal håndtere sakene på en grundig måte. Da er det viktig at rektor får beskjed om saker, slik at vi kan gjøre noe med det så raskt som mulig. Ikke alle saker lar seg løse på en rask måte, dermed kan man også trekke inn kompetanse utenfra kommunen, som eksempelvis PPT, BUP, eller lokal helsesykepleier. Det kommer helt an på hvor stor, og hvilken utfordring man står ovenfor.

SYSTEMATISK OBSERVASJON

Sammen med PPT har skolens personale hatt en gjennomgang av hvordan man kan observere barna, enten i timene eller friminutt. Hvis en utfordring oppstår med en elev eller mellom elever, kan man også bruke sine kollegaer til å hjelpe til med observasjoner

eller rektor. Utsira skole og barnehage har utviklet 2 ulike observasjonsskjema, ett for barnehage og ett for skole.

AKTIVITETSPLAN

Enhver skole skal ha et skjema for å eventuelt lage en aktivitetsplan. Utsira skole har utviklet et eget skjema for dette som henger i tett dialog med UDIR sitt skjema. Dette skjemaet legges til grunn hvis eller hvis ikke eleven føler at han/hun skulle hatt et trygt og godt skolemiljø.

ABC-MODELLEN SOM ANALYSEVERKTØY

Utsira skole har flere analyseverktøy som også henger sammen med observasjon. Hvis en elev har utfordringer, enten i timene eller i friminutt, så må vi dokumentere det vi ser. Ingen av de ansatte skal tolke inn egne meninger, men vi skal se etter ulike triggere i forkant av utfordrende situasjoner.

ELEVUNDERSØKELSEN

Elevundersøkelsen er en årlig undersøkelse, som i første omgang ivaretar det elever fra 5. til 10. trinn mener om sin skolehverdag. Undersøkelsen sier noe om trivsel, støtte fra lærer, vurdering for læring, medvirkning, regler på skolen og trygt skolemiljø. Utsira skole arbeider med å finne en lignende og enklere undersøkelse som kan si noe om elevenes inntrykk av skolehverdagen i 1.-4. trinn også.

TILTAKSPLAN FOR UTSIRA SKOLE

Utsira skole har en god tiltaksplan i forhold til oppfølging av Kap. 9A saker og hvordan vi sikrer at alle elever har et trygt og godt skolemiljø. Denne planen beskriver mer i detaljer hvordan skolen undersøker saker, griper inn og dokumenterer.

FORSKRIFT OM ORDENSREGLEMENT

Utsira skole har også klare regler på hva som gjelder i løpet av skolehverdagen. Disse reglene er justerte sist i 2022.

Senere den 06.05.22 er det sendt et brev fra kommunedirektøren til sekretariatet om oppvekstetaten si oppfølging av opplingslova. Brevet følger saken som vedlegg.

Sekretariatet vurdering

Oversendt tilbakemelding, brev og tilsendt presentasjon viser at kommunen har utarbeidet gode tiltak for å ivareta elevene på best mulig måte. Til orientering legger sekretariatet hele kapittel 9A i opplæringsloven, slik at utvalget selv kan sette seg inn i dagens krav til oppfølging av elevenes skolemiljø.

Sekretariatet innstiller på at utvalget tar tilbakemeldingen til orientering.

Aksdal, 06.05.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær



Utsira kommune
Sentraladministrasjon



Utsira Kontrollutvalg
✓ Kontrollutvalgssekretariatet
Teril Hallsjø

Ikkje offentleg

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 06.05.22
Journalført: 22/196/cha
Arkivkode: 216

Vår ref
22/00100-2

Sakshandsamar
May Britt Jensen

Vår dato
06.05.2022

Oppvekstetaten si oppfølging av § 9 i opplæringslova

Bg viser til kontakt og påminning om å sende formelt brev i tillegg til oppsummering frå oppvekstsjef/rektor

Utsira skule og barnehage har gode personellressursar og få elevar og har svært gode føresetnader for å følgje opp tilløp til og setje i verk tiltak mot mobbing.

Alle tilsette ved Sirakompasset er forplikta til å arbeide for ein mobbefri skule og barnehagekvardag ved å følgje med, gripe inn, varsle internt, setje inn tiltak og dokumentere. Rektor følgjer tett opp alle mobbesaker og legg stor vekt på forebygging. Av meir systematiske verkøy og tiltak kan me nemne:

- Samarbeid med PPT om metode for systematisk observasjon og bruk av ABC- modellen
- Elevundersøking årleg
- Aktivitetsplan hvis elev meiner at dei er utsett for mobbing
- Tiltaksplan mot mobbing
- Ordensreglement for Utsira skule

Me ser fram til vidare dialog om dette i fyrstikomande kontrollutvalsmøte. Rektor og oppvekstsjef vil då utdjupe og forklare punkta over.

Click here to enter text.
Beste helsing

May Britt Jensen
kommunedirektør

Joakim Lund
oppvekstsjef og rektor

Besøksadresse
Siratun
Postadresse
Postboks 63
5547 Utsira

Sentralbord
52 75 01 00
Telefaks
52 75 01 35

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

OPPLÆRINGSLOVEN

Kapittel 9 A Elevane sitt skolemiljø

0

§ 9 A-1 Verkeområde for kapitlet

Kapitlet her gjeld for elevar i grunnskolen og den vidaregåande skolen. Kapitlet gjeld òg for elevar som deltek i leksehjelpordningar og i skolefritidsordningar, med unntak av [§§ 9 A-10](#) og [9 A-11](#).

§ 9 A-2 Retten til eit trygt og godt skolemiljø

Alle elevar har rett til eit trygt og godt skolemiljø som fremjar helse, trivsel og læring.

§ 9 A-3 Nulltoleranse og førebyggjande arbeid

Skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vald, diskriminering og trakassering.

Skolen skal førebyggje brot på retten til eit trygt og godt skolemiljø ved å arbeide kontinuerleg for å fremje helse, trivselen og læringa til elevane.

§ 9 A-4 Aktivitetsplikt for å sikre at elevar har eit trygt og godt psykososialt skolemiljø

Alle som arbeider på skolen, skal følgje med på om elevane har eit trygt og godt skolemiljø, og gripe inn mot krenking som mobbing, vald, diskriminering og trakassering dersom det er mogleg.

Alle som arbeider på skolen, skal varsle rektor dersom dei får mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø. Rektor skal varsle skoleeigaren i alvorlege tilfelle.

Ved mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø, skal skolen snarast undersøkje saka.

Når ein elev seier at skolemiljøet ikkje er trygt og godt, skal skolen så langt det finst eigna tiltak sørgje for at eleven får eit trygt og godt skolemiljø. Det same gjeld når ei undersøking viser at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø.

Skolen skal sørgje for at involverte elevar blir høyrde. Kva som er best for elevane, skal vere eit grunnleggjande omsyn i skolen sitt arbeid.

Skolen skal lage ein **skriftleg plan** når det skal gjerast tiltak i ei sak. I planen skal det stå

- a. kva problem tiltaka skal løyse
- b. kva tiltak skolen har planlagt
- c. når tiltaka skal gjennomførast
- d. kven som er ansvarleg for gjennomføringa av tiltaka
- e. når tiltaka skal evaluerast.

Skolen skal dokumentere kva som blir gjort for å oppfylle aktivitetsplikta etter første til femte ledd.

§ 9 A-5 Skjerpa aktivitetsplikt dersom ein som arbeider på skolen, krenkjer ein elev

Dersom ein som arbeider på skolen, får mistanke om eller kjennskap til at ein annan som arbeider på skolen, utset ein elev for krenking som mobbing, vald, diskriminering og trakassering, skal vedkommande straks varsle rektor. Rektor skal varsle skoleeigaren. Dersom det er ein i leiinga ved skolen som står bak krenkinga, skal skoleeigaren varslast direkte av den som fekk mistanke om eller kjennskap til krenkinga. Undersøking og tiltak etter [§ 9 A-4](#) tredje og fjerde ledd skal setjast i verk straks.

§ 9 A-6 Statsforvaltaren si handheving av aktivitetsplikta i enkeltsaker

Dersom ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø, kan eleven eller foreldra melde saka til statsforvaltaren etter at saka er teken opp med rektor.

Statsforvaltaren skal avgjere om aktivitetsplikta etter [§§ 9 A-4](#) og [9 A-5](#) er oppfylt. Dersom saka ikkje er teken opp med rektor, eller om det er under ei veke sidan ho vart teken opp, skal statsforvaltaren avvise saka, med mindre særlege grunnar gjer dette urimeleg. Det same gjeld dersom saka ikkje gjeld skolemiljøet på skolen der eleven går når saka blir meldt til statsforvaltaren.

Skolen og skoleeigaren skal utan hinder av lovfesta teieplikt leggje fram alle opplysningar som statsforvaltaren meiner må til for å greie ut saka. Statsforvaltaren skal sørge for at involverte elevar blir høyrde. Kva som er best for elevane, skal vere eit grunnleggjande omsyn i statsforvaltaren si saksbehandling.

Kjem statsforvaltaren til at skolen ikkje har oppfylt aktivitetsplikta etter [§§ 9 A-4](#) og [9 A-5](#), kan statsforvaltaren vedta kva skolen skal gjere for å sørge for at eleven får eit trygt og godt skolemiljø. Det skal setjast ein frist for gjennomføringa av vedtaket, og statsforvaltaren skal følgje opp saka. Statsforvaltaren kan vedta reaksjonar etter skolen sitt ordensreglement, jf. [§ 9 A-10](#), eller at ein elev skal byte skole, jf. [§ 9 A-12](#).

Avgjerda til statsforvaltaren er eit enkeltvedtak og kan påklagast etter reglane i forvaltningsloven. Skoleeigaren har ikkje klagerett.

).

§ 9 A-7 Det fysiske miljøet

Skolane skal planleggjast, byggjast, tilretteleggjast og drivast slik at det blir teke omsyn til tryggleiken, helsa, trivselen og læringa til elevane.

Det fysiske miljøet i skolen skal vere i samsvar med dei faglege normene som fagmyndigheitene til kvar tid tilrår. Dersom enkelte miljøtilhøve avvik frå desse normene, må skolen kunne dokumentere at miljøet likevel har tilfredsstillande verknad for helsa, trivselen og læringa til elevane.

Alle elevar har rett til ein arbeidsplass som er tilpassa behova deira. Skolen skal innreiast slik at det blir teke omsyn til dei elevane ved skolen som har funksjonshemmingar.

Dersom ein elev eller forelder eller eit av råda eller utvala ved skolen der desse er representerte, ber om tiltak for å rette på fysiske miljøtilhøve, skal skolen snarast mogleg behandle saka etter reglane om enkeltvedtak i forvaltningsloven. Om skolen ikkje innan rimeleg tid har teke stilling til saka, vil det likevel kunne klagast etter føresegnene i forvaltningsloven som om det var gjort enkeltvedtak.

).

§ 9 A-8 Elevdeltaking i arbeidet med skolemiljøet

Elevane skal få ta del i planlegginga og gjennomføringa av arbeidet for eit trygt og godt skolemiljø.

Elevrådet kan oppnemne representantar til å vareta elevane sine interesser overfor skolen og styresmaktene i skolemiljø saker. Dersom det finst eit arbeidsmiljøutval eller liknande organ ved skolen, kan elevane møte med opp til to representantar når utvalet behandlar saker som gjeld skolemiljøet. Representantane skal bli kalla inn til møta med talerett og rett til å få meininga si protokollert. Dei skal ikkje vere til stades når utvalet behandlar saker som inneheld opplysningar som er omfatta av lovfesta teieplikt.

Representantane skal få den informasjonen dei treng, men ikkje opplysningar som er omfatta av lovfesta teieplikt. I den mon det trengst, har dei rett til opplæring for å skjøtte oppgåvene og fritak frå undervisninga.

§ 9 A-9 Informasjonsplikt og rett til å uttale seg

Skolen skal informere elevane og foreldra om rettane i dette kapitlet. Skolane skal òg informere om aktivitetsplikta etter [§§ 9 A-4](#) og [9 A-5](#) og om høvet til å melde saka til statsforvaltaren etter [§ 9 A-6](#).

Dersom skolen finn ut at noko ved skolemiljøet kan skade helsa til elevane, skal elevane og foreldra snarast mogleg varslast om det.

Samarbeidsutvalet, skoleutvalet, skolemiljøutvalet, elevrådet og foreldra skal haldast informerte om alt som er viktig for skolemiljøet, og så tidleg som mogleg takast med i arbeidet med skolemiljøtiltak. Dei har rett til innsyn i all dokumentasjon som gjeld det systematiske arbeidet for eit trygt og godt skolemiljø, og har rett til å uttale seg og komme med framlegg i alle saker som er viktige for skolemiljøet.

).

§ 9 A-10 Ordensreglement

Kommunen skal gi forskrift om ordensreglement for den enkelte grunnskole, og fylkeskommunen skal gi forskrift om ordensreglement for den enkelte vidaregåande skole.

Reglementet skal gi reglar om rettane og pliktene til elevane så langt dei ikkje er fastsette i lov eller på annan måte. Reglementet skal innehalde reglar om orden og oppførsel, om kva tiltak som kan nyttast mot elevar som bryt reglementet, og om korleis slike saker skal behandlast.

Skolen kan berre nytte tiltak som er fastsette i ordensreglementet. Tiltaka skal ikkje innebere fysisk refsing eller anna krenkjande behandling. Før det blir teke avgjerd om tiltak, har eleven rett til å forklare seg munnleg for den som skal ta avgjerda.

Ordensreglementet skal gjerast kjent for elevane og foreldra. Kravet i [forvaltningsloven § 38](#) første ledd bokstav c om kunngjering i Norsk Lovtidend gjeld ikkje.

§ 9 A-11. Bortvising

Kommunen kan fastsetje i ordensreglementet at grunnskoleelevar kan visast bort frå undervisninga dersom dei bryt reglementet i alvorleg grad eller fleire gonger. Elevar på 1. til 7. årstrinn kan visast bort for enkelttimar eller resten av dagen, og elevar på 8. til 10. årstrinn kan visast bort for opp til tre dagar.

Fylkeskommunen kan fastsetje i ordensreglementet at elevar i vidaregåande skole kan visast bort frå undervisninga i opp til fem dagar dersom dei bryt reglementet i alvorleg grad eller fleire gonger. Det

kan like eins fastsetjast at elevar kan visast bort for resten av skoleåret dersom brota er særleg alvorlege.

Rektor kan vedta bortvising etter å ha rådført seg med lærarane til eleven. Fylkeskommunen kan vedta at ein elev i vidaregåande skole skal visast bort for resten av skoleåret. Om ikkje kommunen eller fylkeskommunen fastset noko anna, kan rektor gi lærarar høve til å vise bort elevar frå si eiga undervisning for ei opplæringsøkt, men ikkje meir enn to klokkeimar.

Før det blir gjort vedtak om bortvising, skal ein ha vurdert andre tiltak. Foreldra skal varslast før ein elev på 1. til 7. årstrinn blir bortvist for resten av dagen.

§ 9 A-12 Skolebyte

Ein elev i grunnskolen kan flyttast til ein annan skole enn den skolen eleven elles har rett til å gå på, dersom oppførselen til eleven i alvorleg grad går ut over tryggleiken eller læringa til ein eller fleire medelevar. Skolebyte skal likevel ikkje skje dersom mindre inngripande tiltak vil kunne avhjelpe situasjonen. Grunnen til at ein elev kan flyttast, kan til dømes vere at eleven mobbar ein eller fleire medelevar.

Om vilkåra i første ledd er oppfylte, kan ein elev i vidaregåande opplæring flyttast til ein annan skole enn den skolen eleven er teken inn på. Eleven har rett til å halde fram på same utdanningsprogram og programområde.

Skolebyte etter første og andre ledd skal ikkje skje dersom eleven må flytte ut av heimen, eller om dagleg skyss ikkje er forsvarleg.

Kommunen gjer vedtak for elevar i grunnskolen. Fylkeskommunen gjer vedtak for elevar i vidaregåande opplæring.

Før det blir gjort vedtak om skolebyte, skal den som gjer vedtak, rådføre seg med rektor og lærarane til eleven og sørge for at eleven blir høyrd.

Kva som er best for elevane, skal vere eit grunnleggjande omsyn i vurderingane etter første og andre ledd og i saksbehandlina.

§ 9 A-13.Tvangsmulkt

For å sikre gjennomføringa av vedtak etter [§ 9 A-6](#) fjerde ledd kan statsforvaltaren og klageinstansen fastsetje tvangsmulkt for skoleeigaren. Avgjerd om tvangsmulkt kan gjerast samtidig med vedtak etter [§ 9 A-6](#) fjerde ledd eller seinare.

Ei avgjerd om tvangsmulkt får verknad når skoleeigaren ikkje held fristen for gjennomføring av vedtaket etter [§ 9 A-6](#) fjerde ledd, og mulkta går inntil vedtaket er oppfylt. Ei avgjerd om tvangsmulkt får ikkje verknad dersom det blir uråd å rette seg etter vedtaket og den ansvarlege ikkje kan noko for dette.

Avgjerda om tvangsmulkt skal behandlast i samsvar med reglane i [forvaltningsloven kapittel IV](#) og V. Skoleeigaren har ikkje klagerett.

Mulkta går til statskassa. I særlege tilfelle kan tvangsmulkta reduserast eller falle bort.

Departementet kan gi forskrift om kva slags tvangsmulkt som kan nyttast, og om kor stor mulkta skal vere.

§ 9 A-14 Straffansvar

Med bøter, fengsel i opp til 3 måneder eller begge delar blir den straffa som forsettleg eller aktlaust, og alvorleg eller gjentekne gonger, bryt plikta etter [§ 9 A-4](#) første og andre ledd og [§ 9 A-5](#). Med bøter, fengsel i opp til 3 måneder eller begge delar blir rektoren straffa som forsettleg eller aktlaust, og alvorleg eller gjentekne gonger, bryt plikta etter [§ 9 A-4](#) tredje og fjerde ledd.

Dersom [§ 9 A-4](#) første til fjerde ledd eller [§ 9 A-5](#) er brotne av nokon som handlar på vegner av skolen, kan skoleeigaren straffast, jf. [straffeloven § 27](#).

Fristen for forelding av straffansvaret er 5 år.

§ 9 A-15. Erstatningsansvar og bevisbyrde

Reglane i lov [13. juni 1969 nr. 26](#) om skadeserstatning [kapittel 2](#) gjeld for saker om psykososialt skolemiljø etter reglane i dette kapitlet.

Dersom det i saker etter første ledd ligg føre tilhøve som gir grunn til å tru at skoleeigaren ikkje har følgt reglane i eller i medhald av [kapittel 9 A](#) om psykososialt skolemiljø, skal dette leggjast til grunn med mindre skoleeigaren gjer noko anna truleg.

0 .

§ 9 A-16. Forskrift om skolemiljøet

Departementet kan gi forskrift om krav til skolemiljøet.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.05.22	11/22
Formannskapet	13.06.22	
Kommunestyret	16.06.22	
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2021 – UTSIRA KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak:

*Utsira kontrollutvalg vedtar **vedlagte** uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2021 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).*

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

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse for regnskap 2021
2. Kommuneregnskapet for 2021 (eget hefte) med bl.a.
 - Økonomisk oversikt – drift og investering
 - Balanse pr 31.12.21
3. Kommunedirektørens årsmelding 2021 (eget hefte)
4. Revisors beretning, datert 03.05.22 som erstatter tidligere av 19.04.22
5. Årsoppgjørsnotat 2021, datert 04.05.22

Innledning

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Regnskapet med noter og årsmelding for 2021 er også finne på sekretariatets og kommunens nettsider. Foruten revisor fra Rogaland Revisjon IKS, vil også kommunedirektør og økonomisjef delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

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

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

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

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

Frist for regnskapsrevisor til å gi revisjonsmelding til kommunestyret er senest 15. april i følge § 24-8. Administrasjonen har frist med levering av årsrekneskapen senest 22. februar og årsberetning innen 31. mar. Revisors frist i år var 19. april pga. årets påske.

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

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

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

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

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

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

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

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

Dersom frist for avgivelse av årsregnskapet eller årsberetningen ikke følges, bør dette vurderes inntatt i kontrollutvalgets uttalelse. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget kan eksempelvis ha følgende avslutning i sin uttalelse:

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen».

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2021 med noter, kommunedirektørens årsmelding, revisor beretning for 2021 og årsoppgjørsbrevet 2021

Regnskapet 2021

Regnskapet for 2021 viser kr 3 793 626 til fordeling drift. Brutto driftsresultat(forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) ble på 2,8 mill. kr, som var høyere enn først budjettert.

Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skyldes at driftsutgiftene viser 2,7 mill. kr mer enn forventet brukt, mens driftsinntektene økte med 2,5 mill. kr mer enn *regulert* budsjett.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2021 ble positivt med 4,3 mill. kr mot revidert budsjett på 1,4 mill. kr. Det utgjør 9,4 %, som er skyhøyt over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Også i fjor var driftsresultatet svært bra, da med 9,1 %.

Pr 31.12.2021 har Utsira kommune en langsiktig gjeld, utenom pensjonsforpliktelsene, på 29,4 mill. kroner. Netto lånegjeld utgjør 56,6 % av brutto driftsinntekter mot 59,4 året før.

Landet generelt

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

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

Driftsresultatene blant kommunene på Haugalandet ligger alle over anbefalt nivå med Sauda kommune lavest med 2 % og Suldal kommune høyest med 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 har blitt mindre enn fryktet.

Utsira sitt investeringsregnskap

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2021 er på 4,7.mill. kr. IÅretsinvesteringer er finaisert med overføring fra drift med tils. 4,1 mill. kr.nvesteringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Årsregnskapet for 2021 er gjort opp med et **netto driftsresultat i 2021** på **4,3 mill.kr.** Den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye i tiden framover, da kommunen har utfordringer knyttet til folketallutvikling. Pr 01.01.22 var folketallet 188 - en reduksjon på 4 fra året før.

Sekretariatet vil igjen foreslå dette omtales i kontrollutvalgets uttalelse, slik som tidligere år.

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det greit at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i årsregnskapet de knytter seg til. KRS (kommunal regnskapsstandard) nr 6 lister opp en rekke noter som kan være aktuelle noteopplysninger. Det er utarbeidet 29 noter til årets regnskap. Innebygd i regnskapet er det oversikt over aktuelle og uaktuelle noter.

Årsmelding/årsberetninger

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

Kommunen har i år en enklere årsmelding enn tidligere år. Kommunedirektøren skriv i sitt saksframlegg bl.a.:

Årsmeldinga 2021 er kort og enkel og legg vekt på korleis me oppfyller visjon, verdiar, overbyggjande mål og andre mål i kommuneplanens samfunnsdel. Vidare er det trekt fram viktige hendingar og vurderingar av året. Og det er uttalt fokus på kva me må forbetre og arbeide vidare med.

Det er krav om at kommunedirektøren også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er gjort innenfor arbeidet med å heve **etikken** i kommunen, **likestilling og internkontroll**. De to siste er omtalt, men sekretariatet kan ikke finne at arbeidet rundt etikk er omtalt. I årsmeldingen har kommunedirektøren også gjort nærmere rede for den økonomiske situasjonen.

Kommunedirektøren skriver i sine kommentarer bl.a:

Forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga i kommunen:

Kort sikt: halde budsjett, skaffe eksterne midlar til det me skal gjera uansett.

Lang sikt: auke arbeidsplassar, skatteinngang og innbyggjartal, arbeide for inntekter gjennom etablering av akvakultur og havvind, ikkje ta opp meir lån enn me kan tole godt, spare midlar på disposisjonsfond til bruk når nokon av våre innbyggjarar verkeleg treng kostbare tenester.

Vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsrekneskap

Avvik er grundig kommentert og vist i rekneskap med årsberetning frå økonomisjefen.

Dei avvika som er viktige å merke seg for vidare drift:

- *Netto driftsresultat er på 4, 3 mill. Dette er nest best resultat sidan 2011, med berre 2018 over. Me kunne brukt meir pengar i 2021 til å auka planrevisjonskapasitet og å planlegge ombygging av Siratun. Men det er også svært viktig å nytte og utvikle faste personellressursar og å setje av økonomiske midlar slik at me dempar lånebehov. Rekruttering, samarbeid om gode daglege tenestetilbod og næringsutvikling har vore prioritert i 2022.*
- *Budsjett for helse- og omsorg er justert opp med ca 0,5 mill for å dekke inn endringar med first responder og tilsetjingar av sjukepleiar/vernepleiar. Varig nivå må vurderast etter behov.*
- *Investeringsrekneskapet har i utgangspunktet et underforbruk på ca 1 mill. Dette er brukt til å dekke opp meir kostandar i drift med vedlikehald av bygg og anlegg. Driftsavdelinga har fått lenge etterlengta ny fagarbeidar og har gjennomført mange viktige prosjekt i løpet av året. Dei er den einaste eininga som har brukt meir enn budsjett. Det er gjort for å få unna viktig nødvendig oppdragering og vedlikehald. Varig driftsnivå må vurderast etter behov kvart år.*

Generelt om innholdet i en revisorberetning

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

Revisjonsberetning og revisjonsrapport

Revisjonen har avlagt sin revisjonsberetning 03.05.22. Den erstatter tidligere avgitt beretning , datert 19.04.22. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at:

Vi har revidert Utsira kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 4 306 491 og et merforbruk på kr 0.

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.*

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.*

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 åroppgjørsnotatet 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.

Det er tidlige avgitt en foreløpig beretning datert 19.04 om manglende gjennomført revisjon pga. sen ferdigstilling av årsberetning. Denne revisjonsberetningen kalles tilbake med en ny beretning datert 04.05.22.

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. naturlig at kontrollutvalget følger opp. Det er ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp.

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

Revisjonsberetningen danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7. Kontrollutvalget skal vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknader i revisjonsberetningen eller noe annet revisjonen tar opp i møtet. Sekretariatet mener ut fra det tilsendte at det ikke er nødvendig å be om tilbakemelding.

Kommunedirektøre og økonomisjef vil i kontrollutvalgsmøtet kunne gi nærmere gjennomgang/forklaring om hva som ligger bak årets resultat.

Sekretariatets avsluttende kommentarer

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

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

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

Aksdal, 06.05.22

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

Til Utsira kommunestyre

Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2021 – Utsira kommune

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 13.05.22, sak 11/22 behandlet årsregnskap og årsmelding for 2021 for Utsira kommune, samt tilhørende revisjonsberetning datert 03.05.22 som erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.22.

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

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet med noter, årsoppgjørsmelding, datert 04.05.22, revisjonsberetning datert 03.05.22 og kommunedirektørens årsmelding 2021. I tillegg har revisor, kommunedirektør og økonomisjef supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet og årsmelding i utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

*Utsira kommune har i 2021 et **positivt netto driftsresultat** på **4,3 mill. kr**, som utgjør **9,4 %** av driftsinntektene. Resultatet er langt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%. Resultatet i fjor var på 9,1 %.*

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap viser et svært bra resultat, isolert sett, men den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye da kommunens økonomi er sårbar opp mot statlig tilskudd og stadig nedadgående folketall.

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

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

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Utsira kommunes årsregnskap og årsmelding for 2021.

Utsira, 13. mai 2022

Lodvar Mathiassen (sign.)
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Revisor:
Edith Sætrevik

Dato:
03.05.2022

Til Kommunestyret i Utsira kommune

Kopi:

Kommunedirektør
Kontrollutvalget

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Utsira kommunes årsregnskap som viser et positivt netto driftsresultat på kr 4 306 491 og et merforbruk på kr 0.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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.

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 Utsira kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

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

Andre forhold

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

Stavanger, 03.05.2022
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av

Kristensen, Tore
Norwegian BankID

Dato og tid

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

03.05.2022 16.39.03

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.

Utsira kommune

Årsoppgjørsnotat 2021

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 04.05.22
Journalført: 22/193/tha
Arkivkode: 212



4. mai 2022

Til:

Kommunestyret i Utsira kommune

*Kopi:*Kommunedirektør
Kontrollutvalget

1 INNLEDNING

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

- Gjennomføre regnskapsrevisjon
 - ✓ Vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
 - ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
 - ✓ Se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
 - ✓ Se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
 - ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Eventuelle 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 03.05.2022.

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

2 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET

Årsregnskapet for 2021 er gjort opp med et netto driftsresultat på 4,3 mill.kr mot et netto driftsresultat for 2020 på 4,1 mill.kr. Netto driftsresultat utgjør 9,4 % av driftsinntektene. Budsjettet netto driftsresultat var på 1,4 mill. kr. Resultatet er altså ca. 2,9 mill. kr bedre enn budsjettet. Netto driftsresultat er da vesentlig over kommunens måltatt som er på 1,75 %.

Årsakene til det gode resultatet er flere. Det er blant annet 1,4 mill.kr lavere pensjonsutgift enn budsjettet. Sum skatt og rammetilskudd er ca. 0,6 mill. kr høyere enn budsjett og det er i tillegg ca. 2,1 mill. kr i mindreforbruk ved virksomhetene. Jfr regnskapets tabell 1B.

Jfr for øvrig årsberetningen der avvik fra budsjett er grundig kommentert.

Når dette er sagt, skal det nevnes at kommunene generelt har hatt et svært godt regnskapsmessig år i 2021, og de langt fleste i vår region har bedre resultater i 2021 enn tidligere år.

Årets premieavvik pensjon er positivt med 1,1 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med 0,2 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med 0,9 mill.kr

Kommunen amortiserer hele premieavviket på 1 år og har da kun årets premeieavvik i balansen per 31.12. Sum premieavvik i balansen er da på 1,1 mill. kr og dette skal da utgiftsføres i 2022. Det vanligste i kommunesektoren er amortisering over 7 år. Dette er imidlertid valgfritt.

Netto lånegjeld¹ utgjør 56,6 % av brutto driftsinntekter mot 59,4 % året før.

Årets investeringer er finansiert med overføring fra drift på til sammen 4,1 mill.kr.

Kommunens frie midler på disposisjonsfond er redusert fra 10,1 mill.kr til 9,5 mill.kr. Disposisjonsfondet er nå på omtrent 21 % av driftsinntektene, hvilket anses som tilfredsstillende.

Det vises for øvrig til årsberetningen som etter vår vurdering gir nødvendig tilleggsinformasjon til årsregnskapet og omtale om økonomiske situasjonen og en dekkende omtale av tjenestetilbudet.

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

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

Budsjettoppfølgning er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Kommunen har merforbruk på 2 av 7 rammeområder. Det største merforbruket er innenfor drift og utvikling og er på ca. 0,7 mill. kr. Budsjettdisiplinen synes da å være tilfredsstillende.

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

Lønnsrutinen:

Lønnsrutiner har fungert tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler. Vi ser at det er arbeidsdeling mellom lønningsansvarlige og øvrige ansatte og dette anses å tilføre nødvendig internkontroll.

Sykelønnsrefusjon blir inntektsført i regnskap ved mottak av refusjon, dette anses ikke som en fullgod rutine, og det anbefales å inntektsføre refusjon etter hvert som krav sendes.

¹ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler.

Avstemming mellom lønn og regnskap er gjennomgått og funnet i orden.

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene seks ganger årlig. Vi avdekker lite feil her. Innkjøpsrutiner og arbeidsdeling ved godkjenning av inngående faktura anses tilfredsstillende.

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 3 avvik av utplukk på 4 leverandører. Avvik hvor det ikke var avholdt konkurranse i tråd med gjeldende regelverk.

Salgsrutinene

Rutiner for foreldrebetaling ved barnehage, SFO og kulturskole og egenbetaling i pleie og omsorgstjenestene fungerer etter vårt syn tilfredsstillende og inntektene vurderes å være fullstendige.

Rutiner for salgsinntekter teknisk avdeling er vurdert og fungerer etter vårt syn tilfredsstillende og inntektene vurderes å være fullstendige.

Når det gjelder rutiner for utarbeidelse av enkeltvedtak viser våre kontroller at enkelte av vedtakene er noe mangelfulle. Dette gjelder blant annet ved tildeling av tjenester, og ved tildeling av særskilt tilrettelagte boliger hvor mangelfulle vedtak kan resultere i tap av mva-kompensasjon. Kommunen har allerede utarbeidet nye vedtak som tilfredsstiller kravene.

Barnevern/sosialhjelp

Barnevern- og sosialtjenester kjøpes fra Haugesund kommune. Alt regnskaps føres samlet i en pott, det bør legges til rette for en splitting av utgifter slik at Kostra rapportering blir mer korrekt.

Rutiner for overføringer til kirke, lag og foreninger fungerer tilfredsstillende.

Finansrutinene

Finansområdet er gjennomgått og synes å være ivaretatt i samsvar med finansreglementet.

Likvidområdet

Vi har gjennomgått kassaoppgjør, bankkonti, og remitteringsrutiner. Internkontrollen fungerer tilfredsstillende selv om det ikke er full arbeidsdeling mellom bankavstemming, bankfullmakt og bokføring. Internkontrollen bør tilpasses kommunens størrelse og kompleksitet og vi finner derfor dette tilstrekkelig.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

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

Driftsregnskapet har et netto driftsresultat på ca. 4,3 mill. kr. Driftsregnskapet er gjort opp i balanse med avsetning til disposisjonsfondet.

Det er overført 4,1 mill.kr fra drift til investeringsregnskapet. Det var budsjettert med 5,1 mill.kr. til investering i 2021. Strykning av overføring med grunnlag i mindre behov i investeringsregnskap.

Det følger av budsjett- og regnskapsforskriften § 4-3 at driftsregnskapet ved et eventuelt mindre forbruk først og fremst skal gjøres opp ved å stryke budsjettert bruk av disposisjonsfond. Kommunen har i stedet gjort en ekstra avsetning til disposisjonsfond. Om regnskapet blir avslutta ved å stryke bruk av disposisjonsfondet eller ved avsetning til disposisjonsfondet har ingen påvirkning på regnskapsoversiktene eller størrelsen på disposisjonsfondet.

Investeringsutgiftene lå i 2021 på 4,8 mill.kr mot et budsjett på 5,1 mill.kr. Mindre forbruk i forhold til budsjett vises i årsberetning pr prosjekt.

Vår gjennomgang av investeringsregnskapet har ikke avdekket vesentlige kostnader som hører hjemme i drift. Det er særlig grensedragningen mellom hva som er vedlikehold (som skal føres i driftsregnskapet), og hva som er oppgradering (som skal i investeringsregnskapet), som kan være vanskelig. Det kritiske punktet i denne sammenheng er at det bare er investeringsutgifter som kan finansieres med lån. Alle andre utgifter må dekkes av driftsinntektene

3.3 BALANSEN

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2021. Vi har i stor grad basert oss på dokumentasjon utarbeidet av regnskapsavdelingen. Det vises i den sammenheng til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige. Avstemmingene er av tilfredsstillende kvalitet, og inneholder ingen vesentlige feil eller mangler.

Kundefordringer per 31.12 er på ca. 534 000 kr. Krav eldre enn 1 år er på ca. 0,1 mill. kr. Kommunen har ingen tapsavsetning.

Kommunens selvkostregnskap viser underskudd for både vann, avløp og renovasjon. Jfr note 14. Per 31.12.2021 er det et positivt selvkostfond avløp på ca kr 47 000. De øvrige tjenestene har underskudd til framføring.

Kommunen har vedtatt full selvkost for tjenestene vann og avløp. I henhold til lov må det og være selvkost for renovasjon og slam. Over/underskudd på selvkosttjenestene må da gjøres opp i en 3-5 års periode. Dette betyr at kommunen må regulere gebyrene slik at de over tid går i balanse. Kommunens selvkosttjenester har hatt underskudd i 7 av de siste 8 år. Istedenfor å øke gebyrene slik at tjenesten over tid går i balanse har underskudd til framføring blitt strøket. Kommunens vedtak om selvkost innenfor vann og avløp samt lovens krav om full selvkost for renovasjon og slam er da ikke ivarettatt. Kommunen må derfor endre praksis slik at gebyrene over tid dekker opp kostnaden ved levering av tjenestene.

3.4 ATTESTASJONER

Vi har i 2021 utført noen attestasjonsoppgaver for Utsira kommune, herunder: Terminvise bekreftelser av krav om merverdiavgiftskompensasjon og rapportering av antall psykisk utviklingshemmede.

3.5 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget foretar bestillinger av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon. Det er ikke gjort bestillinger av forvaltningsrevisjon fra Rogaland Revisjon IKS i 2021.

4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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

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

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

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 årsberetningen. Kontrollen avdekket ikke at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om de enkelte budsjettavvik.

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

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

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

9 KONKLUSJON

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

Det er tidligere avgitt en foreløpig beretning datert 19.04. om manglende gjennomført revisjon pga. sen ferdigstillelse av årsberetning. Denne revisjonsberetningen kalles tilbake med en ny beretning datert 04.05.2022.

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. Det er ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensens

Statsautorisert revisor



Edith Sætrevik
Oppdragsleder

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.05.22	12/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMI-FORVALTNINGA 2021- REVISORS ATTESTASJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 03.05.22 fra Rogaland Revisjon IKS om økonomiforvaltningen for 2021 til orientering.

Vedlegg: Revisors attestasjonsuttalelse for 2021, datert 03.05.22

Bakgrunn

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

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

Revisor er pålagt etter kommunelovens § 24-9 hvert år å avgi en **skriftlig uttalelse** til kontrollutvalget **senest 30. juni** knyttet til dette. Dette er en ny oppgave for revisor, kalt «forenklet etterlevelseskontroll».

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll oven 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 etterlevelsesk kontroll innen:

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

Ikraftttredelse for § 24-9 ble satt fra regnskapsåret 2019. Første gang det ble gitt en uttalelse var for perioden 01.01-31.12.19. Den ble lagt fram for kontrollutvalget i møtet 13.11.20, sak 23/20. Andre gang i møtet 07.05.21, sak 9/21. Dette blir for tredje gang og første gang av Rogaland Revisjon IKS.

Uttalelse for 2021

Rogaland Revisjon IKS har nå avgitt sin uttalelse, datert 03.05.22 for Utsira kommune om perioden 01.01-31.12.21. Attestasjonsuttalelsen er vedlagt saksframlegget.

Kontrollen i år har vært etterlevelse av forskrift om beregning av samlet **selvkost** for kommunale og fylkeskommunale **gebyrer** med veileder for **vann og avløp**.

Revisors konklusjon

Revisor konkluderer med:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Utsira kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften med veileder.

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

Revisor vil i tillegg gi en muntlig orientering til utvalget.

Sekretariates vurderinger

Sekretariatet anbefale at kontrollutvalget tar kontrollen til Rogaland Revisjon til orientering.

Aksdal, 06.05.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

Kopi:
Kommunedirektør

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av etterlevelse av forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer med veileder, hvor vi kontrollerer om:

- Kommunens henførbare indirekte kostnader sammenfaller med med relevante henførbare indirekte kostnadene i veileder til selvkostforskriften kap.7
- Fordelingsnøklerne reflekterer faktisk bruk av interntjenesten
- Beregningen av fordelingsnøklerne og indirekte henførbare kostnader er korrekt og konsistens med forskrift og veileder

Vi har kontrollert selvkost vann og avløp for perioden 1. januar 2021 til 31. desember 2021.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Elektronisk signatur

Signert av

Kristensen, Tore
Norwegian BankID

Dato og tid

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

03.05.2022 16.36.42

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.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.05.22	13/22
Kontrollutvalget	18.02.22	3/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2022-23

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg velger å sette i gang forvaltningsrevisjon innen temaet

Utsira kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram prosjektmandat til septembermøtet 09.09.22.

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok enstemmig i møtet 18.02.22, sak 4/22 følgende:

Utsira kontrollutvalg utsetter valg av forvaltningsrevisjon til neste møte i mai.

Fra protokollen siteres:

Utvalgsleder viste til varslet tema under Eventuelt om tiltak mot mobbing. Revisor mente orienteringer og svar fra administrasjonen ikke kom inn under begrepet forvaltningsrevisjon, etter de standarder som er satt for denne type revisjon.

Utvalget var av den oppfatning at kommunens innbyggertall måtte ses i lys av valg av bruk av ressurser eller ikke ved kjøp av eksterne tjenester, og at det var viktig å gjøre rett valg av prosjekt.

Utvalgsleder mente utvalget trengte mer tid og framsatte forslag om å utsette saken. Revisor ønsket at valg ble gjort nå, så mandat ble lagt fram i neste møte. Utvalget støttet leders forslag.

Generelt om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet **jevnlig** blir gjenstand for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I dette ligger det at kontrollutvalget har ansvar for at det blir gjennomført slik revisjon/kontroll. Dette er en av de pålagte oppgavene til utvalget.

Revisor er den som til vanlig utfører revisjonen på vegne av kontrollutvalget, og er ansvarlig for at gjennomføringen er i samsvar med regelverk og standard for forvaltningsrevisjon. Nærmere om temaet viser sekretariatet til «Kontrollutvalgshåndboka». Denne ligger på sekretariatets nettside [www.kontrollutvalgene](http://www.kontrollutvalgene.no).

Utvalgssekretær har tidligere orientert om at kravet om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ikke nødvendigvis bare må skje gjennom kjøp av revisjonstjenester, men ved at for eksempelvis utvalget stiller spørsmål/utformer problemstillinger, som de kan be kommunedirektøren gjøre nærmere rede for i neste møte. Revisor er her ikke enig sett i lys av at det ved forvaltningsrevisjons skal foretas systematiske vurderinger.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Bestilling av forvaltningsrevisjon skal som hovedregel ta utgangspunkt i vedtatt plan. Kommunestyret vedtok plan for forvaltningrevisjon for de neste 4 år i møtet 17.12.20 sak 56/20 og plan for eierskapskontroll, sak 57/20. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov. I planen for perioden 2020-2024 ble følgende tema valgt ut:

- ***kommunens informasjonskanaler***
- ***spesialundervisningen***
- ***skolefritidsordningen***
- ***samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,***
- ~~***prosjektstyring (rapport 2021)***~~
- ~~***kontrakts- og leverandøroppfølging (rapport 2021)***~~

som aktuelle prosjekt/temaer.

Utvalget vedtok i januar i fjor å bestille og å gjennomføre et prosjekt om *prosjektstyring og kontrakts- og leverandøroppfølging*. Revisjonsselskapet Deloitte AS utførte oppdraget innen en tidsramme på 70 timer. Rapport ble levert 29.10.21 og lagt fram kontrollutvalget i november og kommunestyret i 15.12.21, sak 50/21.

Forrige gang det ble bestilt og gjennomført et prosjekt etter vedtatt plan, var i 2017 og omhandlet *plan, byggesak og eiendom*. Utvalget bestilte da et prosjektmandat fra Deloitte, men valgte så å ikke bruke revisor, dvs. ikke bestille prosjektet, men sendte forslåtte spørsmål/problemstillinger til administrasjonen.

Utvalget valgte senere å utsette bestilling av nye prosjekt etter vedtatt plan, da de var enig om at det var viktig å finne det «rette» prosjektet. Imidlertid ble det fra utvalget rettet forespørsel og spørsmål knyttet til temaer som *kommunens telefonsystem, beredskap, befolkningsutvikling, vannkvalitet og skolematordningen* i løpet av de siste årene. Dette må også kunne regnes som en slags forvaltningsrevisjon slik som loven setter som krav for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggerenes behov og rettigheter på best mulig måte.

Til dette møtet har utvalget bedt om en orientering om *kommunen sitt arbeid og håndtering av opplæringsloven § 9 A*.

I etterkant av valg av prosjekt vil Rogaland Revisjon bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat for det prosjektet kontrollutvalget ønsker å gjennomføre. Mandatet blir så behandlet på utvalgets neste møte, hvor problemstillinger drøftet og tidsramme bestemt.

Utvalget har et budsjett på 100 timer eller kr 106.000 eks. mva til kjøp av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette er svært lite for et prosjekt, sett i lys av prosjekter som andre kommuner bestiller av Rogaland Revisjon, men for Utsira kommune er dette en vesentlig sum, som det er viktig å se nytteverdien av prosjektet i etterkant.

Dersom et prosjekt skulle overskride rammen, kan prosjektet kunne gjennomføres ved at revisjonen starter opp, men slutfører prosjektet etter året etter, slik at budsjettramme overholdes.

Kontrollutvalget er som nevnt gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen underveis i perioden, dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget tror andre kontroller vil ha høyere nytteverdi.

Hvert tema må nærmere utdypes og avgrenses i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av prosjektet. I bestillingsprosessen må utvalget legge spesiell vekt på utformingen av prosjektets problemstillinger. Problemstillinger vil som regel være formulert som spørsmål. Svært deltaljerte problemstillinger vil gjerne gi svar som er knyttet til et svært avgrenset område, mens svært vide problemstillinger kan bidra til at undersøkelsen ikke blir tilstrekkelig målrettet og fokusert.

Et viktig formål for forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens tjenester. En forvaltningsrevisjon, eller revisjon generelt, har først oppfylt sitt formål når den har reel effekt og fører til endringer.

Ved forvaltningsrevisjon kan det ofte stilles følgende to kjernespørsmål:

- Gjør man tingene riktig? (dvs. følges lover og regler)
- Gjør man de riktige tingene? (dvs. er kommunen målrettet og effektiv)

I tillegg kan det undersøkes om innbyggerene får gode tjenester, finne forbedringspotensiale og at kommunen drives etisk forsvarlig.

Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt utvalget vil velge eller om det vil utsette ennå en gang valg av tema.

Dersom kontrollutvalget velger ut et prosjekt, vil sekretariatet be revisor om å komme med forslag til prosjektmandat på det prosjektet som utvalget har valgt.

Utvalget vil da også få en tidsramme (kostnadsoverslag) på prosjektet, som utvalget da må ta stilling til om de vil bruke ressurser på ved at revisjonen skal utføre arbeidet. Sak vil da bli lagt fram for utvalget som sak om bestilling til neste møte i septembermøtet.

Aksdal, 05.05.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgsssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.05.22	14/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.05.22

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar referatsakene 13 -23 til orientering

Vedlegg:

13. Statusoversikt pr. mai 2022
14. Generalforsamling - Rutebåten Utsira AS den 19.05.22 kl. 15.30 (rett tid)
15. Representantskapsmøte 20.04.22 kl. 10.00– IKA Rogaland IKS (Stvgr)
16. Repr.skapsmøte 22.04.22 kl. 09.00 – Haugaland brann og redning IKS (Hgsd)
17. Repr.skapsmøte 25.04.22 kl. 16.00 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS (Aksdal)
18. Repr.skapsmøte 29.04.22 kl. 08.00 – Haugaland Vekst IKS (Teams)
19. Generalforsamling 19.04.22 kl 10.00 – Haugaland Kraft AS (Lille Maritim)
20. Medlemsinfo fra FKT - mars 2022
21. Kommunal Rapport 10.03.22 «Om å måle kommunens bærekraft»
22. Kommunal Rapport 22.04.22- «Om årsmelding 2021 fra Sivilombudet»
23. KMDs organisasjonsdatabase - «Kontrollutvalgene har fått mer å gjøre»

Saksorientering:

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

Aksdal, 06.05.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Utsira Statusoversikt mai 2022

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Tema	Valgt	KU	Status	Ferdig	Merknader
Nytt prosjekt	18.02.22, sak 3/22		Under planlegging	våren 2023 ?	
Fysioterapitjenesten	13.02.20, sak3/20	13.05.22, sak 9/22	Invitert		Orientering
Økonomi	13.02.20, sak 3/20	09.09.22			Orientering

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Tema	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Forvaltningsrevisjon Prosjektstyring m.m	07.05.21. sak 10/21	12.11.21, sak 23/21	15.12.21, sak 50/21	Høst 2022 (9 mnd.)	Deloitte AS 65 t

Avsluttede prosjekt/orienteringer

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging	Merknader
Kulturforvaltningen	12.11.21, sak 24/21	18.02.22, sak 2/22			Arnstein Eek og Atle Grimsby
Barnehagen	13.02.20, sak 3/20	12.11.21, sak 22/21			Orientering oppvekstsjef
Næringsutvikler	August 2021	10.09.21, sak 14/21			Orientering Tore Meinert
Oppfølging av forvaltn. – revisjon vann	18.06.20, sak 5/20	07.05.21, sak 11/21	17.06.21, sak 28/21	KU 10.09.21 KST 04.10	
Helse- og omsorgssjef	13.02.20, sak 3/20	07.05.21, sak 7/21	-		Orientering Bente Pettersen
Miljø- og jordbrukssjef	13.02.20, sak 3/20	12.02.21, sak 2/21	-		Orientering Atle Grimsby
Biblioteksjef	13.02.20	13.11.20 Sak 19/20	-	-	Orientering Hildegunn Eek
Evaluerings- og skolematordningen	09.09.20, sak 13/20	13.11.20, sak 20/20	17.12.20, sak 55/20	-	
Vannkvaliteten på Utsira og vannverket	22.11.19, sak19/19	12.02.20, sak 2/20	18.06.20, sak 21/20	17.06.21, Sak 28/21	Skriftlig svar fra adm.
Befolkningsutvikling	24.05.19	20.09.19, sak 9/19	02.11.19, sak 5/19		Skriftlig svar fra adm.
Plan for forvaltnings- revisjon 2020-2024	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 56		
Plan for eierskap- skontroll 2020-2024	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 57/20		

INNKALLING GENERALFORSAMLING

Det innkalles til generalforsamling for Rutebåten Utsira AS org. nr. 984 734 794.

Generalforsamlingen avholdes i allrommet på Siratun torsdag 19. mai 2022 kl. 15.00

Saker til behandling:

- Sak 1** Åpning av møte ved styreleder Thor Otto Lohne
- Sak 2** Valg av møteleder og 2 personer til å underskrive protokollen.
- Sak 3** Godkjenning av innkalling, agenda og habilitet.
- Sak 4** Årsmelding. Godkjenning av årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning for 2021, herunder disponering av årets resultat.
- Sak 5** Fastsetting av godtgjørelse til styrets medlemmer. Orientering om styrets arbeid.
- Sak 6** Godkjennelse av godtgjørelse til revisor.

Hvis aksjonærene ønsker å ta opp saker som ikke er på agendaen må dette fremlegges for selskapets forretningsfører innen onsdag 2. mai 2022

Aksjeeiere kan la seg representere ved fullmektig. Fullmektigen må fremlegge skriftlig fullmakt.

Kopervik 19. april 2022

Med vennlig hilsen
for styret i Rutebåten Utsira AS



GL Skipsregnskap AS
Aut. regnskapsfører selskap
Tlf.: 52 80 42 00 Fax: 52 80 42 10
GL Skipsregnskap AS
v/Geirmund Lund

**Årsregnskap 2021
for
Rutebåten Utsira AS**

org. nr. 984 734 794

**Utført av :
GL Skipsregnskap AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Kaiaen 11, Boks 80
4291 Kopervik
Tlf. 52 80 42 0**

Årsberetning 2021

Virksomhet

Selskapet driver med lokalrute mellom Utsira og Haugesund.
Selskapet har konsesjon fra Rogaland Fylkeskommune på sambandet frem til 2025.
Selskapet har forretningskontor på Utsira, Utsira kommune.

Rettvisende oversikt over resultat og utvikling

Driften gjennom året har gått som normalt. Det årlige verft-oppholdet ble utført på Halsnøy Dokk. På grunn liten bemanning på verftet pga. COVID-restriksjoner ble noe arbeid utsatt og er på listen for 2022. Dette er nytt manøversystem og renovering av overrisslingsanlegg på bildekk.

Selskapets driftsinntekter utgjorde kr. 35 468 139 mot i fjor kr. 32 791 993. Resultat etter skatt er overskudd med kr. 1 403 369 mot fjorårets overskudd kr. 1 067 540. Egenkapitalen i selskapet utgjør kr. 14 477 783 av en balansesum på kr. 38 745 656.

Selskapet overskudd er basert på flere faktorer. I 2021 var det en økning i driftstilskuddet med kr 2 969 942 og er justert ut fra SSB da justert med + 9,1%. Billettinntektene har hatt en reduksjon på kr. 62 531 og frakt av gods har hatt en økning på kr. 31 302. Totalt antall passasjer var 35 993, som er en økning med 4 829 passasjer. Totalt antall biler var 13 327 som er en oppgang med 2 476 biler og skyldes stor entreprenør aktivitet.

Prisen på bunkers siste halvdel av 2021 ble svært høy, men i selskapets budsjett for 2021 har en kun budsjettsprikk med kr. 281 000 høyere kostnad. Dette er kompensert med ekstra driftstilskudd med 9,1 %. Vedlikeholdskostnadene var ca. kr.700 000 høyere enn budsjettet, mens selskapets lønns- og administrasjonskostnader var i henhold til budsjett. Samlet avvik i regnskap og budsjett er minimalt med kr. 180 000.

I årets regnskap er der kostnadsført kr. 1 570 000 til fremtidig klassekostnader som en antar vil bli høyere i 2022 enn i 2021. Total avsetning utgjør kr. 2 500 000.

Nevnte faktorer gjør at styret er fornøyd med utviklingen og at årets overskudd på kr. 1 403 369 styrker egenkapital i selskapet. Styret vil gi honnør til mannskapet ombord som har mestret god og sikker drift.

Mannskapets/arbeidstakernes organisasjonstilknytning er Sjøoffisersforbundet, Maskinistforbundet, Sjømannsforbundet og Fagforbundet. Selskapet er innmeldt i NHO sjøfart som har overenskomst med sjømannsorganisasjonene. Det er bedt om tariffavtale som vil gjøre fremtidige forhandlinger mer oversiktlige. Når det gjelder landansatte forhold er vi oss til sentral overenskomst mellom Fagforbundet og Samfunnsbedriftene. Styret er av den oppfatning at en god og relevant personalhåndbok krever en tariffbinding. Ved utarbeidelsen av ny personalhåndbok vil det være fordelaktig å kunne vise til tariffavtalebestemmelser i stedet for å etablere egne regelverk og retningslinjer. Det er videre en fordel at sjømannsorganisasjonene har inngått likelydende tariffavtaler på områder det er naturlig å ta inn i personalhåndboken. Nytt utkast til ny personal håndbok er levert tillitsmann med tilbud om drøftingsmøte.

Det er også i 2021 blitt avholdt en rekke med «møter» angående forhold knyttet til Karmsund Havnevesen (KH) og Garpaskjærskaien. Reparasjonsarbeider og tilpasning av kai på Garpaskjær gjøres på basis av et avtaleforhold mellom Rogaland fylkeskommune og KH som selskapet fremmet. Reparasjonsarbeider og tilpasning av kai er tilnærmet ferdigstilt. Følgende er

Årsberetning 2021

utført; påstøp kaidekket på piren, montering nye pullerter, montering ny fendrer, montering nye redningsstiger, grave-/grunnarbeid for etablering av skråramper til påstøpt kaidekke og ny vannkum. Følgende gjenstår; reparasjonsarbeider ved kjørerampen. Dette planlegges utføres i uke 16-17 når båten er på service/verksted.

Havneavgifter, lagringsareal, kjørevei og oppstillingsareal etc. formaliseres i et avtaleforhold mellom Kolumbus og KH. Partene er nå i utgangspunktet enige og revidert avtaleutkast fra KH med rettigheter, plikter og kostnader for tjenesteytingen oversendes Kolumbus innen kort tid.

Sørevågen ferjekai er i dårlig teknisk stand, og fylkeskommunen har derfor sperret av deler av kaia for ferdsel. Fylkeskommunen har satt av midler i budsjettet for 2023 til utbedring av kaianlegget i samarbeid med kommunen.

Det er ingen god løsning for reservebåt i Utsira-sambandet. Styret jobber med å finne en bedre løsning.

Selskapet har gjort en vurdering av hvorvidt det er omfattet av regelverket i anskaffelsesloven og forskrift om offentlige anskaffelser. EU-domstolen har fastslått at begrepet «offentligrettslig organ» skal tolkes vidt. Dersom en virksomhet først er å regne som et "offentligrettslig organ", men også delvis driver kommersielle virksomhet, vil regelverket uansett gjelde for alle anskaffelser som denne virksomheten foretar seg. Dette betyr at anskaffelsesregelverket gjelder. I løpet av 2022 vil selskapet vurdere de innkjøp selskapet forordner av varer og tjenester samt anskaffelsesprosessene knyttet til dette. Dette for å sikre etterlevelse av regelverket i anskaffelsesloven og forskrift om offentlige anskaffelser.

Kolumbus vil lyse ut kontrakt for Utsira-sambandet høsten 2022 i tråd med tidligere kjent plan. Ny kontrakt om nytt løyve fra 01.01.2025 vil bli tildelt på bakgrunn av 70 % vektning av pris og 30 % vektning av klimagassutslipp. En analyse utført av Kolumbus viser at et nybygd batterielektrisk fartøy vil vinne over et dieseldrevet fartøy. Selskapet har opplyst Kolumbus at de har plan om å være deltaker i anbudskonkurransen med ombygd miljøvennlig båt. En ombygd MS Utsira vs. et nybygg som andre selskap må tilby gir selskapet god konkurransekraft.

I møte med Kolumbus har selskapet også sondert om nasjonal satsing på havvind i området Utsira Nord er relevant informasjon for fremtidig samband og båt. I området Utsira Nord, hvor flytende havvind er aktuelt, vil det bli tildelt 3 - 4 områder hvor det kan utvinnes 1500 MW. Dette betyr investeringer i størrelsesorden NOK 40 – 50 mrd. og årevis med driftsinvesteringer og drift. Det kan på øya komme en 420/132 kV "substation", vedlikeholdsbase, overvåking funksjon og annen tjenesteyting til havvind satsingen. Dette vil bety økt trafikk i sambandet mht. varetransport og tjenesteyting. Dette kan også medføre behov for økt frekvens i sambandet og særskilte krav til båt. Kolumbus anser nå dette som relevant informasjon for fremtidig samband og båt.

Det vil også være en rekke andre forhold som kommunen Utsira vil være opptatt av. Eksempler er tilgjengelighet/regularitet, kapasitet nyttekjøretøy, frekvens i sambandet, landligge for beredskap, arbeidsplasser, muligheter for tjenesteyting etc. Kolumbus ser det hensiktsmessig at deler av dette avstemmes i forkant av at anbudsdokumenter sendes ut. Kolumbus har understreket at dialogen omkring et konkurransegrunnlag vil være med kommunen, og ikke med rederiet. Hjelp fra rederiet ville vært ulovlig fordi selskapet har varslet at de vil være en del av konkurransen.

Årsberetning 2021

Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2021 er satt opp under denne forutsetningen.

Sikkerhetsarbeidet

Daglig drift inkludert ISM (sikkerhetsarbeidet) ivaretas av Karmøy Skipsconsult Management AS. Det er utpekt person for båten som følger opp avvik og observasjoner i tillegg til en person som er utpekt til Daglig leder. Alt som blir observert blir ført opp i systemet og blir behandlet for å unngå tilsvarende hendelser i ettertid.

Arbeidsmiljø og likestilling

Styret takker mannskapet for interessen og ikke minst engasjement med å videreutvikle arbeidsmiljøet. Dette arbeidet vil styret fortsette med, for å videreutvikle det administrative arbeidet ombord med sikte på å opparbeide større tillitt og ansvar til mannskapet, da en er av den oppfatning at dette vil bidra til å styrke arbeidsmiljøet om bord.

Det er ikke påført skader eller ulykker på personell i driftsvirksomheten. Selskapet fører oversikt over sykefravær iht lover og forskrifter.

Selskapets ansatte er vesentlig menn, men det legges opp til lik behandling av begge kjønn ved rekruttering av personell til drift og ledelse.

Styret består av 3 menn og 2 kvinner. Styret har i 2021 hatt 4 styremøter, 2 eiersamtaler og 2 driftsmøter med Kolumbus, samt flere Teams møter vedrørende blant annet personalhåndboken og forhold knyttet til KH.

Ytre miljø

Selskapet forurensar ikke det ytre miljø utover hva som må påregnes for denne type drift, men viser til avsnittet om miljøsatsing i styrets årsberetning

Utsira den 23. mars 2022

Styrets leder
Thor Otto Lohne

Styremedlem
Siv-Len Strandskog

Styremedlem
Daniella M. F. Antonia

Styremedlem
Bjarne Austrheim

Styremedlem
Ole Damm Kvilhaug

RUTEBÅTEN UTSIRA AS

Resultatregnskap

	Note	2021	2020
ORDINÆRT RESULTAT			
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 398 922	3 512 718
Annen driftsinntekt		32 249 217	29 279 275
Sum driftsinntekter		35 648 139	32 791 993
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1	11 400 351	12 230 220
Avskrivning på varige driftsmidler	2	2 718 800	2 721 300
Annen driftskostnad	1	19 561 859	16 218 457
Sum driftskostnader		33 681 011	31 169 977
DRIFTSRESULTAT		1 967 128	1 622 015
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		45 559	73 813
Annen finansinntekt		6 906	6 413
Sum finansinntekter		52 465	80 226
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		209 805	322 647
Annen finanskostnad		0	10 843
Sum finanskostnader		209 805	333 490
NETTO FINANSPOSTER		(157 340)	(253 264)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		1 809 788	1 368 751
Skattekostnad	3	406 419	301 211
ÅRSRESULTAT		1 403 369	1 067 540
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	4	1 403 369	1 067 540
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		1 403 369	1 067 540

RUTEBÅTEN UTSIRA AS

Balanse pr. 31.12.2021

	Note	31.12.2021	31.12.2020
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Landanlegg	2	46 600	78 400
MS Utsira	2,5	23 458 200	26 129 200
Automater	2	38 400	54 400
Sum varige driftsmidler		23 543 200	26 262 000
SUM ANLEGGSMIDLER		23 543 200	26 262 000
OMLØPSMIDLER			
Beholdning			
Beholdning bunkers		766 413	443 682
Sum beholdning		766 413	443 682
Fordringer			
Kundefordringer		4 120 191	1 099 755
Andre fordringer		812 500	5 500 477
Sum fordringer		4 932 691	6 600 232
Bankinnskudd, kontanter o.l.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	9 503 352	7 422 121
Sum bankinnskudd, kontanter o.l.		9 503 352	7 422 121
SUM OMLØPSMIDLER		15 202 456	14 466 036
SUM EIENDELER		38 745 656	40 728 036

RUTEBÅTEN UTSIRA AS

Balanse pr. 31.12.2021

	Note	31.12.2021	31.12.2020
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,7	1 200 000	1 200 000
Sum innskutt egenkapital		1 200 000	1 200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	13 277 783	11 874 414
Sum opptjent egenkapital		13 277 783	11 874 414
SUM EGENKAPITAL		14 477 783	13 074 414
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	8	3 323 052	3 018 370
Sum avsetning for forpliktelser		3 323 052	3 018 370
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	15 433 890	19 720 821
Sum annen langsiktig gjeld		15 433 890	19 720 821
SUM LANGSIKTIG GJELD		18 756 942	22 739 191
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		1 390 435	1 557 901
Betalbar skatt		101 737	0
Skyldig offentlige avgifter		777 483	797 408
Annen kortsiktig gjeld	9	3 241 276	2 559 122
SUM KORTSIKTIG GJELD		5 510 931	4 914 431
SUM GJELD		24 267 873	27 653 622
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		38 745 656	40 728 036

Utsira den 23. mars 2022

Styrets leder
Thor Otto LohneStyremedlem
Siv-Len StrandskogStyremedlem
Daniella M. F. AntoniaStyremedlem
Bjarne AustrheimStyremedlem
Ole Damm Kvilhaug

Noter 2021

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret.

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men med restverdi etter 20 år. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap.

Klassifikasjonskostnader

Klassifikasjonskostnader settes av i regnskapet fortløpende.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

RUTEBÅTEN UTSIRA AS

Noter 2021

Note 1 - Lønnskostnader, ytelser til ledende personer

	I år	I fjor
Lønninger	8 659 367	9 502 458
Arbeidsgiveravgift	1 052 400	1 060 542
Annen personalkostnad	551 577	392 544
Pensjonskostnader	1 137 007	1 274 676
Sum	11 400 351	12 230 220

Selskapet har hatt gjennomsnittlig 10 årsverk.

Selskapet er pliktig å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Godtgjørelse til styret utgjør kr. 185 693.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr. 22 000.

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Landanlegg	MS Utsira	Automater	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	357 545	69 937 120	79 755	70 374 420
Anskaffelseskost pr. 31/12	357 545	69 937 120	79 755	70 374 420
Akk. av/nedskr. pr 1/1	279 145	43 807 920	25 355	44 112 420
+ Ordinære avskrivninger	31 800	2 671 000	16 000	2 718 800
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	310 945	46 478 920	41 355	46 831 220
Balanseført verdi pr 31/12	46 600	23 458 200	38 400	23 543 200
Prosentstaks for ord.avskr	9-10	5-20	20-20	

Noter 2021

Note 3 - Skattekostnad

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	1 809 788
+ Permanente og andre forskjeller	37 572
+ Endring i midlertidige forskjeller	2 311 271
= Inntekt før anvendelse av framført underskudd	4 158 631
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	3 696 190
= Inntekt	462 441

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	101 737
= Sum betalbar skatt	101 737

+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	304 682
= Ordinær skattekostnad	406 419
Skattesats i inntektsåret	22

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	101 737
= Betalbar skatt i balansen	101 737

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	1 200 000	11 874 414	13 074 414
Årets resultat		1 403 369	1 403 369
Egenkapital 31.12.	1 200 000	13 277 783	14 477 783

Noter 2021

Note 5 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Selskapets gjeld er ikke sikret ved pant som følge av endret garanti fra RFK. Endringen skjedde fra 22.11.2019 iht til vedtak i Rorgaland Fylkesskommune.

Gjenstående pant ovenfor Kommunalbanken utgjør kr. 3 mill.

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr. 31.12. kr. 0.

Gjeld til kredittinstitusjoner	<u>Kr. 15 433 890</u>
--------------------------------	-----------------------

Den bokført verdien av eiendeler

MS Utsira	<u>Kr. 23 458 200</u>
-----------	-----------------------

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd ut over skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 522 499 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 601 006.

Skyldig skattetrekk kr. 518 356 er innbetalt den 15.01.2022

Note 7 – Selskapskapital

Selskapet har 1 200 aksjer hver pålydende kr. 1 000, samlet aksjekapital utgjør kr. 1 200 000. Selskapet har kun en aksjeklasse og stemmerettsregler følger de alminnelige bestemmelser i aksjeloven.

Aksjonærens navn :	Antall aksjer :	Andel :
Utsira Kommune	1 200 aksjer	100 %

Note 8 - Utsatt skatt/utsatt skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2021	2020
+ Driftsmidler inkl. goodwill	17 647 300	19 399 200
+ Gevinst- og tapskonto	-42 515	-53 144
- Andre avsetninger for forpliktelser	2 500 000	1 930 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	0	3 696 190
= Grunnlag utsatt skatt	15 104 785	13 719 866
Utsatt skatt	3 323 052	3 018 370

Noter 2021

Note 9 – Klassefond

I regnskapet har en avsatt for klassefond med kr. 2 500 000

En forventer høyere klassekostnader i 2022 da en skal gjennomføre klassing av hovedmotoren.

I årets regnskap er der kostnadsført kr. 1 572 000 mot fremtidige klassekostnader.

Selskapet har valgt å tidsavgrense kostnaden.

Haugaland Revisjon AS

Medlem av Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i Rutebåten Utsira AS

Statsautoriserte revisorer:
Sigve Strand
Sigbjørn Espevold

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2021

Konklusjon

Vi har revidert Rutebåten Utsira AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 1.403.369. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter frivillig årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke øvrig informasjon.

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Haugesund, 19. april 2022
Haugaland Revisjon AS



Sigbjørn Espevold
Statsautorisert revisor



IKAs eiere og representantskap

Vår ref.
22/72-3/033/7

Deres ref.

Dato:
23.03.2022

Innkalling til representantskapsmøte 20. april 2022

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

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

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

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

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

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

Med hilsen

Jostein Karlsen
Representantskapets leder

Tor Ingve Johannessen
Daglig leder

Vedlegg.



Haugaland brann og redning iks

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

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

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 anbudsrunde 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

4. mars 2022

Til alle våre medlemmer - ansatte i kontrollutvalg og sekretariat

Her er nytt fra FKT:

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

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

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

Vi håper på stor oppslutning fra våre medlemmer!

Årsmøtet 8. juni

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

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

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

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

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

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

Veiledere

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

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

Litt faglig påfyll

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

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

[Åpenhetsindeks for kommuner](#)

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

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

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

Styret

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

Elektroniske nyhetsbrev fra FKT

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

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

Nye medlemmer

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

Nyt våren etter hvert!

Jeg håper vi sees på konferansene.



Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Nå skal det bli lettere å måle kommunens bærekraft

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

KOMMUNAL RAPPORT PUBLISERT 10.03.2022 MARTE DANBOLT

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

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

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

Legger vekt på ulike mål

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

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

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

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

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

Trenger strengere kriterier

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

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

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

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

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

EU-kriterier for finanssektoren

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

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

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

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

Stortinget skal vedta bærekraftsplan

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

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

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

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

Nær halvparten av kommunene er klaget inn til Sivilombudet

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

KOMMUNAL RAPPORT PUBLISERT 22.04.2022 TONE HOLMQUIST

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

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

Lang saksbehandlingstid

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

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

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

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

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

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

Fortsetter med besøk

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

Ifølge Sivilombudet vil dette arbeidet fortsette i 2022.

Rapport viser at kontrollutvalgene har fått mer å gjøre

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

KDDs organisasjonsdatabase

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

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

Kommunale kontrollutvalg

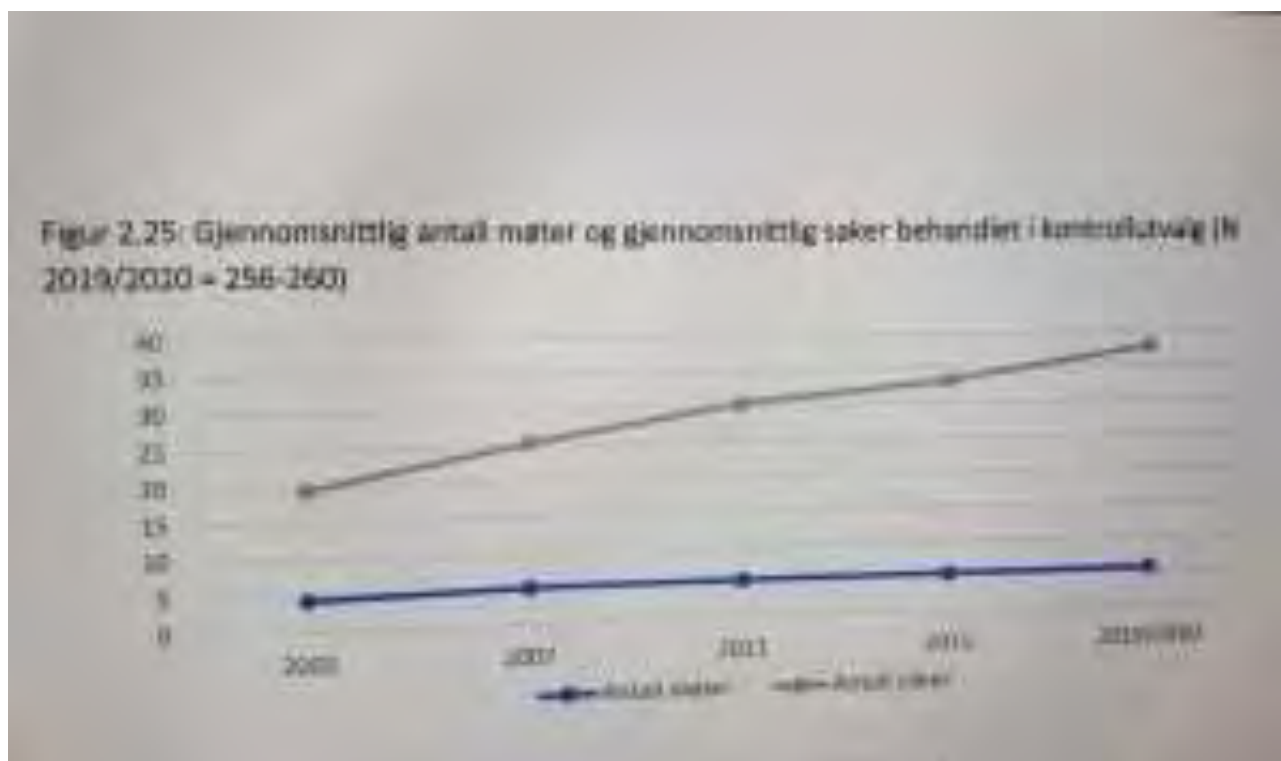
I figur 2.23 i rapporten framgår det hvor mange møter det ble gjennomført i kontrollutvalgene i landets kommuner i 2019/2020. Det vanligste er at kontrollutvalget møtes 5 ganger i året – dette gjelder for omtrent en tredjedel av kommunene. I en fjerdedel av kommunene møtes kontrollutvalget fire ganger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

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

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

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

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



Fylkeskommunale kontrollutvalg

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

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

Rutiner for varsling

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

Kilde: Kommunal- og distriktsdepartementet