

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 9. september 2022
Tid: kl. 11.00 (NB)
Sted: Allrommet, Siratunet

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:

- 15/22 Godkjenning av protokoll 13.05.22
- 16/22 Orientering fra administrasjonen – økonomifunksjonen
- 17/22 Om SMIL-midler og tilskudd til brenning av lyng
- 18/22 Prosjektmandat – forvaltningsrevisjon – «Samarbeid skole og PPT»
- 19/22 Revisors uavhengighetserklæring for 2022
- 20/22 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelsesk kontroll for 2022
- 21/22 Kontrollarbeidet i kommunen – budsjett for 2023 - kontrollutvalgets forslag
- 22/22 Referat- og orienteringssaker 09.09.22

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 02.09.22

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Toril Hallsjø
utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	09.09.22	15/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.05.22

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 13.05.22 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 13.05.22

Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 13.05.22.

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, 01.09.22

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag **13.mai 2022** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Siratun, allrommet
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 14.20
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL), Kai Børresen (FL), A Thi Kim (BL) og Rune Kvalvik (FL)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Grete Eriksen (FL)
FORFALL:	Björg Skålnes (FL)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON IKS MØTTE:	Revisor Edith Sætrevik
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunedirektør May Britt Jensen Økonomisjef Rune Solevåg Fysioterapeut Hilde Øydna Nordvik i sak 9/22 Oppvekstsjef/rektor Joakim Lund i sak 10/22
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Marte Eide Klovning (til kl. 13.45 under sak 11/22)
MERKNADER TIL INNKALLING	Ingen.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 8/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 18.02.22

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 18.02.22 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 13.05.22:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen, men det ble etterlyst tilbakemelding om mulighet for å få oftere kino. Administrasjonen lovet å følge opp ønsket overfor Bygdekinoen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.05.22:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 18.02.22 godkjennes.

SAK 9/22 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – FYSIOTERAPI-TJENESTEN**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om kommunens fysioterapitjeneste til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.05.22:

Kommunedirektøren hadde bedt fysioterapeut Hilde Øydna Nordvik komme å fortelle om sitt arbeid. Hun har 50 % driftstilskudd til behandling av pasienter og er i tillegg ansatt i 34 % stilling for å drive med forebygging og trening for øyas innbyggere. Hun hjalp også til med søknader og tilrettelegging av hjelpemidler.

Hun har et stort aldersspenn fra 0 til 100 år med ulike gruppetreninger for styrke og utholdenhet i og utenfor basseng. Treningene/treffene har også høy innslag av å være et sosialt tilbud. Kommunen deltok nå i et pilotprosjekt «Tilgjengelighet for alle». Økonomisjef supplerte med økonomi/budsjettall. Tilskuddet utgjør kr 232.000 og for stillingen får kommunen dekket ca 40 % av lønnskostnadene, da stillingen er lovpålagt.

Kommunedirektøren skrøt av Nordviks arbeid og mente at kommunens fysioterapitjeneste var noe av det beste kommunen kan tilby på øya. Utvalget tiltrådte hennes utsagn. Utvalgsleder takket for orienteringen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.05.22:

Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om kommunens fysioterapitjeneste til orientering.

SAK 10/22 OM KOMMUNENS ARBEID OG HÅNDTERING AV OPPLÆRINGS-LOVEN KAP. 9A**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg tar kommunedirektørens tilbakemelding og orientering om kommunen sitt arbeid og håndtering av opplæringsloven kapittel 9 A til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.05.22:

Oppvekstsjef/rektor Joakim Lund orienterte og viste en presentasjon (sendt ut i etterkant av møtet). Han pekte på at skolen er liten og saker løses på lavest mulig nivå. Den årlige nasjonale elevundersøkelsen (fra 5. kl.) viser høy trivselsfaktor.

Han viste til kravene i loven og skolens tiltaksplan og bruk av ulike skjema og loggføring. Ordensreglementet var oppdatert i 2022 og godkjent av SU. Han mente de hadde gode verktøy for sikre at elevene har et trygt og godt skolemiljø.

Utvalget hadde spørsmål om innsyn, tilgang opp mot taushetsplikt. Utvalget var også opptatt av personalets kompetanse og om de yngste barnas opplevelse også ble dokumentert.

Kommunedirektøren viste til at kommunens skjema/rapportering er unntatt publisering fra media pga. sin størrelse. Hun var glad og stolt over skolen sett i lys av resultatene ved andre skoler. Hun trakk fram at foreldrenes tilbakemelding som også viktig, men at utfordringer alltid ville komme.

Utvalget var fornøyd med orienteringen, som viste at som ledelsen har satt rutiner i system innen dette området. Det ble likevel pekt på at mye kan skje i skjul, på skolevei eller på sosiale medier, som det også må tas tak i. Utvalgsleder takket oppvekstsjef/reaktor for orienteringen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.05.22:

Utsira kontrollutvalg tar kommunedirektørens tilbakemelding og orientering om kommunen sitt arbeid og håndtering av opplæringsloven kapittel 9 A til orientering.

SAK 11/22 UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021 - UTSIRA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

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.

Behandling i kontrollutvalget 13.05.22:

Økonomisjef Rune Solevåg orienterte om regnskapet og det gode driftsresultatet. Han viste til årsmeldingen om hvordan resultatet/avvikene hadde oppstått. Han kommenterte revisor sine merknader i årsoppgjørnotatet.

Han trakk fram at Utsira årlig gjør opp pensjonspremien hvert år og ikke skyver på utgiftene sånn som mange andre kommuner. Videre mente han at det var lite sløsing og at grensegangen mellom vedlikehold og investering måtte vurderes annerledes på Utsira enn andre kommuner (eksempelvis nyasfaltering).

Kommunedirektør trakk fram at den største utfordring kommunen hadde, var å bli flere innbyggere. Hun mente at dersom Utsira trengte unntak, så måtte kommunen be om det.

Revisor Edith Sætrevik gikk i gjennom årsresultatet, om kommunen sin økonomiske situasjon og mer detaljert om revisjonsarbeidet. Hun gjorde greie for funn og merknader i de ulike delene av regnskapet. Revisjonsberetningen har positiv konklusjon. Revisor hadde noen forslag til forbedringer, men alt i alt så hadde kommunen greie rutiner. Arbeidsdelingen er fornuftig ut fra lav bemanning. For innkjøpsområdet er det viktig med dokumentasjon om valg av type kjøp.

Utvalget var også opptatt av innbyggertall og støttet omtalen av det i forslag til uttalelse. Utvalget sluttet seg til uttalelsen slik den var lagt fram.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.05.22 og uttalelse til kommunestyret:

Utsira kontrollutvalg vedtar vedlagt uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap og årsmelding 2021 slik den foreligger:

*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 2010 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.21.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, som er kommet 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.

**SAK 12/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2010 – REVISORS
ATTESTASJON OM ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Sekretariatets innstilling:

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

Behandling i kontrollutvalget 13.05.22:

Revisor orienterte om kontrollen og valg av temaet selvkost. Området er veldig regulert. Beregningene som er gjort, er korrekte og det er bra. Kontrollen krever ikke oppfølging av utvalget og utvalget sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.05.22:

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

SAK 13/22 NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2022-2023**Sekretariatets innstilling:**

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.

Behandling i kontrollutvalget 13.05.22:

Utvalgsleder satte fram forslag om å velge et tema innen skole. Han mente det ofte var forskjellig det som ble sagt og det ble gjort eller skjedde, under henvisning til sak 10/22. Utvalget støttet hans forslag om et tema innenfor skole.

Utvalget var opptatt av skolen var liten med få elever. Det ble vist til vedtatt forvaltningsrevisjonsplan og temaet «samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov». Revisor gjorde oppmerksom på at kommunen har begrensede midler, ca. 100 timer til kjøp av forvaltningsrevisjon.

Kommunedirektør mente at det kunne være nyttig å se på samarbeidet med PPT og systemet for å melde behov. Utvalget var enig i det. Sekretær viste til at revisjonen ville komme med utkast til prosjektmandat til neste møte, hvor nærmere spesifikke problemstillinger ville da kunne drøftes.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.05.22:

Utsira kontrollutvalg velger å sette i gang forvaltningsrevisjon innenfor temaet skole.

Utsira kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram et prosjektmandat om temaet «Samarbeid skole og PPT» til septembermøtet 09.09.22.

SAK 14/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.05.22

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

Behandling i kontrollutvalget 13.05.22:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.05.22:

Utsira kontrollutvalg tar referatsakene 9 -19/21 til orientering.

Møte nr. 2/22

Eventuelt

Utvalgsmedlem Rune Kvalvik hadde spørsmål om landbrukstilskudd til brenning av lyng og retur av tilskuddsmidler. Administrasjonen lovet å sjekke dette nærmere.

Neste møte: fredag **9. september 2022**

Foreløpige saker: Orientering fra økonomi, utkast til prosjektmandat til nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, revisors uavhengighetserklæring 2022, budsjett for 2023 for kommunens kontrollarbeid

Utsira, 13. mai 2022

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	09.09.22	16/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – KOMMUNENS ØKONOMIFUNKSJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om kommunens økonomifunksjon til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 13.02.20, sak 3/20 å invitere kommunale ledere og ansatte fra administrasjonen 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 (-funksjonen)

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 (nå kommunedirektøren) 12.02.20. Det gikk fram i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte.

Fra kommunedirektøren har sekretariatet fått opplyst den 31.08.22 at fra administrasjonen vil kommunedirektøren ta med seg økonomisjefen for å orientere.

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, 01.09.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	09.09.22	17/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

OM SMIL-MIDLER OG TILSKUDD TIL BRENNING AV LYNG

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar kommunedirektørens tilbakemelding om landbruksstilskudd til brenning av lyng til orientering.

Kontrollutvalget vil oppfordre bønder og andre søkere å ta kontakt med landbrukskontoret og kommunens egen landbrukskontakt om hjelp til søknader.

Vedlegg: Kommunesdirektørens tilbakemelding av 30.05.22

Forskrift om tilskudd til spes. miljøtiltak i jordbruket fra 2004, sist endret 2021
SMIL strategi 2022-2026 (Spesielle miljøtiltak i landbruket) for Utsira

Saksorientering

Bakgrunn

Fra møtet 13.05.22 i Utsira kontrollutvalg ble følgende protokollert:

Utvalgsmedlem Rune Kvalvik hadde spørsmål om landbruksstilskudd til brenning av lyng og retur av tilskuddsmidler. Administrasjonen lovet å sjekke dette nærmere.

Sekretariatet mottok vedlagt tilbakemelding datert 30.05.22 fra kommunedirektøren. Siden neste møte var planlagt i september, ble tilbakemelding sendt ut til medlemmene pr e-post 31.05.22 som foreløpig orientering. Daglig leder/sekretær skrev følgende i oversendelsen:

Oversender denne tilbakemeldingen nå til orientering, da det er lenge til neste møte.

Brevet vil bli lagt under referat- og orienteringssakene til møtet 7. september.

Utvalgsleder sendte så følgende e-post 31.05.22:

Hei.

Ser at de fraskriver seg ansvaret på at de har gjort noe feil. Hva skal SMIL midlene brukes til. Dersom brenning av lyng er inne i SMIL midlene, hvorfor er da ikke dette blitt informert om. Når ble søknadsfristen for å søke på slike midler. Det må legges fram.

Det står også at det kan gis midler til brenning osv, men må søkes i forkant. Dette er en måte å skrive på for å toe sine hender, for å unngå sannheten. Måten dette er skrevet på kjenner jeg til for å unngå en forglemmelse. Jeg er ikke fornøyd med svaret og de skal få en sjangse til for å si sannheten. Dersom ikke, vil jeg anbefale rådet om at det taes en gjennomgang for alle slike midler, og om at kommunen gjør ting riktig. Her må det være store hull.

Jeg anbefaler at dette blir en sak til neste møte.

En annen ting som har kommet opp er tidspunktet på møte. Er det mulighet for å kunne starte med møte tidligere eks kl 11.00 Vi føler at tiden er knapp med å starte kl 12.30 Er dette mulig?

Sekretær sendte ut følgende e-post den 02.06.22 til utvalget:

Hei,

det vil være mulig å starte kl. 11.00 ved at jeg (og evt. revisor) tar rutebåten kl. 08.00, men jeg har i mine 14 år i sekretariatet bare opplevd to ganger at tiden har blitt noe knapp ved møtestart kl. 12.30.

Jeg mener vi får se på saklisten til høsten og bestemme tidspunktet og saker da.

Jeg legger ved forskriften og ser at det er kommunen som fastsetter tidsfrister og for Utsira er den fortløpende, fortrinnsvis tidlig vår og høst av hensyn til rapportering.

Dette framkommer i kommunestyrets strategiplan for SMIL-midler og midler tildeles på bakgrunn av søknad, som også legges ved.

Dersom noen bønder/initiativtakere henvender seg, vil de kunne få hjelp med søknad fra administrasjonen,

Tildeling er det Karmøy kommune som tar seg av. Som nevnt i tilbakemeldingen må det foreligge søknad i forkant av igangsetting av brenning.

Senere på dagen kom følgende e-post fra administrasjonen (undertegnet kommunedirektør og miljø- og jordbrukssjef):

Det er beklagelig at ikke våre bønder bruker landbrukskontoret for avklaring av SMIL søknader/ bistand med SMIL-søknader. Vi har nå styrket landbrukskontoret ytterligere med Erik Hørluck, som bistår bønder opp mot styrket SMIL pott og ekstra UKL midler. Så vi håper at dialogen bedrer seg.

Våre bønder har vært med på å utarbeide to SMIL-strategier, (egne høringer til våre bønder som mottar produksjonstilskudd) der vi setter lokal prioritering for Nasjonale tilskuddspotter via SMIL ordningen. [SMIL strategi 2022-2026](#) og forrige [SMIL 2016-2019](#) Så lenge Miljø- og jordbrukssjef har jobbet (og definert landbrukskontoret) i Utsira kommune så har landbrukskontoret ikke operert med søknadsfrist, men fortløpende innlevert søknad (og helst med tanke på å bruke opp midlene her lokalt).

Vår nye UKL kontakt Erik Hørluck har også sendt i Siralapp med hva som kan søkes på, fortløpende søknader og ønske om direkte kontakt med alle våre gårdbrukere.

SMIL Drenering er litt enklere for her gjelder kun systematisk grøfting (2000,- pr daa) eller enkeltgrøft, rør pr meter. Så disse kommer ofte direkte via altinn.no

Vi gir allerede et årlig tilskudd til våre bønder for beiting av Kystlynghei via RMP (Regionalt Miljø Program). Det betyr at våre bønder allerede i dag får et tilskudd for å skjøtte vår rødlistede landskapstype (Kystlynghei). Dersom vi skal gi ytterligere tilskudd til brenning, må dette skje i henhold til en plan i forkant av søknad, enten som engangstilskudd pr daa (5-10 år), eller som en marka-dag med eget kostnadsoverslag.

Kystlyngheia på Utsira er svært godt skjøttet siden 1992 da det meste av Austremarka bestod av 50 år gammel lyng. Takket være dugnad i lyngbrenne-gruppa, Utsira Fuglestasjon og i senere tid våre lokale bønder.

Her er flere [tidligere meldinger](#) fra landbrukskontoret.

Sekretariatets kommentarer

Sekretariat håper at den informasjon som nå er gitt fra administrasjonen, som er tilgjengelig ved landbrukskontoret og egen UKL-kontakt, klargjør bedre regler og saksgang innen dette tilskuddsfeltet. Videre kan det være nyttig at det nå av kontrollutvalget er satt søkelys på saksfeltet.

Sekretariatet vil anbefale at utvalget tar saken til orientering og å oppfordre aktuelle søkere om å ta kontakt med landbrukskontoret.

Aksdal, 01.09.22

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær



Utsira kommune
5547 Utsira



Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
tha@kontrollutvalgene.no

Tilbakemelding om landbrukstilskudd til brenning av lyng og retur av tilskuddsmidler.

Utvalgsmedlem Rune Kvalvik hadde spørsmål om landbrukstilskudd til brenning av lyng og retur av tilskuddsmidler. Administrasjonen lovet å sjekke dette nærmere.

Tilbakemelding til kontrollutvalget:

I januar 2021 fikk Utsira kommune tilsagn om kr 150 000 i SMIL midler fra Statsforvalteren i Rogaland.

Prioriterte SMIL tiltak i 2021 fra Statsforvalteren var forurensing og biologisk mangfold, men også andre tiltak var søkekode.

Status pr 7. november 2021 var at Utsira kommune hadde innvilget 1 søknad på kr 20 000 om SMIL midler.

Utsira kommune mottok i tillegg samme år 2 søknader som ble avslått (Gjerding innmark og GPS merking sauer). Disse var ikke søkegod i henhold til forskriften.

Restbeløpet var da kr 130 000.

Alle disponible SMIL-midler i kommunene i Rogaland ville trekkes inn den 12. desember 2021 hvis de ikke var brukt.

På bakgrunn av at Utsira var blitt Utvalgt kulturlandskap i Landbruket (UKL) ble vi anbefalt av Statsforvalteren å komme med en søknad om at resterende kr 130 000 kunne brukes til å kartlegge biologisk mangfold (NIN kartlegging). Denne kartleggingen ville komme godt med da det skulle utarbeides forvaltningsplan for UKL. Vi fikk en bonde som eier interessante arealer til å søke for å kartlegge disse og noen områder på naboeiendommer og søknaden ble innvilget. Det er Utsira kommune som har engasjert en botanikker til å utføre kartleggingen.

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

Siden vi startet opp med brenning av kystlynghei i 2009 har dette vært et fellesprosjekt mellom grunneiere, kommune og andre brukere. Dette har fungert slik at Utsira kommune har hatt utstyr til disposisjon og dette har vært en dugnadsbasert aktivitet.

Utsira kommune kjenner til at store deler av Austramarka ble brent vinteren 2021 av grunneiere og andre brukere. Det ble gjort en god jobb.

Det vil nok kunne gis både SMIL og UKL midler til brenning av kystlynghei dersom det foreligger søknader i forkant. Det er viktig at det kommer en felles plan for brenningen slik at kystlyngheia ikke blir brent for hardt.

Utsira 30. mai 2022

Beste helsing



May Britt Jensen
Kommunedirektør



Arnstein Eek
Saksbehandler

Forskrift om tilskudd til spesielle miljøtiltak i jordbruket

Dato	FOR-2004-02-04-448
Departement	Landbruks- og matdepartementet
Publisert	I 2004 hefte 4
Ikrafttredelse	04.02.2004
Sist endret	FOR-2020-12-21-3044 fra 01.01.2021
Endrer	FOR-1999-12-27-1531 , FOR-2000-03-07-213 , FOR-1999-02-26-273
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-1995-05-12-23-§3 , LOV-1995-05-12-23-§18
Kunngjort	05.03.2004
Korttittel	Forskrift om spesielle miljøtiltak i jordbruket

Hjemmel: Fastsett av Landbruksdepartementet (nå Landbruks- og matdepartementet) 4. februar 2004 med hjemmel i [lov 12. mai 1995 nr. 23](#) om jord (jordlova) [§ 3](#) og [§ 18](#).

Endret ved [forskrifter 3 sep 2014 nr. 1144](#), [16 feb 2015 nr. 126](#), [17 feb 2015 nr. 132](#), [16 des 2016 nr. 1660](#), [26 okt 2018 nr. 1623](#), [20 des 2019 nr. 2139](#) (i kraft 1 jan 2020), [21 des 2020 nr. 3044](#) (i kraft 1 jan 2021).

§ 1. Formål

Formålet med tilskudd til spesielle miljøtiltak i jordbruket er å fremme natur- og kulturminneverdiene i jordbrukets kulturlandskap og redusere forurensningen fra jordbruket, utover det som kan forventes gjennom vanlig jordbruksdrift. Prosjektene og tiltakene skal prioriteres ut fra lokale målsettinger og strategier.

§ 2. Virkeområde

Forskriften gjelder for prosjekter/tiltak på landbrukseiendommer jf. [jordloven § 12](#), samt i områder vernet etter [lov 19. juni 2009 nr. 100](#) om forvaltning av naturens mangfold (naturmangfoldloven) og [lov 9. juni 1978 nr. 50](#) om kulturminner.

0 Endret ved [forskrift 17 feb 2015 nr. 132](#).

§ 3. Vilkår

Tilskudd kan innvilges foretak som oppfyller vilkårene i [forskrift 19. desember 2014 nr. 1817](#) om produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket [§ 2](#) og [§ 3](#) eller [§ 4](#). Det må foreligge tillatelse fra landbrukseiendommens eier til gjennomføring av prosjekt eller tiltak som nevnt i denne forskriftens [§ 4](#) og [§ 5](#). Tilskudd kan også innvilges eier av landbrukseiendom dersom det foregår en produksjon på landbrukseiendommen som oppfyller vilkårene for tilskudd etter [forskrift 19. desember 2014 nr. 1817](#) om produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket.

Det kan ikke innvilges tilskudd til prosjekt eller tiltak på landbrukseiendommer som eies og drives av stat, fylke eller kommune med mindre tiltaket er et fellestiltak der en eller flere tilskuddsberettigede landbrukseiendommer er med.

Søker må oppfylle vilkår i [forskrift 1. juli 1999 nr. 791](#) om gjødslingsplanlegging. Det skal føres journal over plantevernmidler som brukes, med opplysninger om navn på plantevernmiddelet, tidspunkt for behandling og dosen som er brukt, samt området og veksten som plantevernmiddelet ble brukt på. Søker må videre ha kart over jordbruksarealene foretaket til enhver tid disponerer, samt andre arealer som foretaket disponerer eller som er av betydning for eller som er påvirket av jordbruksdriften. Kulturminner, områder som er viktige for biologisk mangfold, arealer med risiko for tap av jord og næringsstoffer og andre forhold av miljømessig betydning skal være kartfestet og beskrevet.

Dersom arealene er leid bort må søker likevel kunne dokumentere at vilkårene i første og tredje ledd er oppfylt.

Det kan settes vilkår for innvilgning av tilskudd til det enkelte prosjekt og tiltak. Frist for gjennomføring av prosjekt etter [§ 4](#) og tiltak etter [§ 5](#) er 3 år fra hvert tilskudd ble innvilget, med mindre kommunen har satt en kortere frist ved innvilgelsen av søknaden. Kommunen kan etter søknad forlenge gjennomføringsfristen, men ikke ut over 5 år fra tilskuddet ble innvilget. Dersom søknaden skyldes tørke i vekstsesongen 2018 skal kommunen innvilge forlenget gjennomføringsfrist med ett år.

0 Endret ved [forskrifter 16 feb 2015 nr. 126](#), [16 des 2016 nr. 1660](#) (i kraft 1 jan 2017), [26 okt 2018 nr. 1623](#), [20 des 2019 nr. 2139](#) (i kraft 1 jan 2020)

§ 4. Tilskudd til planleggings- og tilretteleggingsprosjekter

Det kan innvilges tilskudd til prosjekter som leder fram til planer for konkrete tiltak som nevnt i [§ 5](#).

Tilskudd innvilges på grunnlag av godkjente kostnadsoverslag ved planlegging, organisering og prosjektarbeid.

Det ytes engangstilskudd med inntil 100% av godkjent kostnadsoverslag.

§ 5. Tilskudd til kulturlandskapstiltak og forurensningstiltak

Det kan innvilges tilskudd til gjennomføring av tiltak som ivaretar natur- og kulturminneverdiene i kulturlandskapet. Det kan også innvilges tilskudd til gjennomføring av tiltak som bidrar til å hindre eller redusere forurensning eller risikoen for forurensning fra jordbruket.

Tilskudd innvilges på grunnlag av godkjente kostnadsoverslag for gjennomføring av tiltaket.

Det ytes engangstilskudd med inntil 70% av godkjent kostnadsoverslag. For særskilte tiltak for å ivareta biologisk mangfold, kan det ytes tilskudd med inntil 100% av godkjent kostnadsoverslag.

§ 6.Søknad og dokumentasjon

Kommunen kan fastsette søknadsfrist.

Det skal benyttes søknadsskjema som er utarbeidet av Landbruksdirektoratet. Foretaket skal vedlegge en plan der miljøtiltaket beskrives og kartfestes, og der det redegjøres for målene med prosjektet eller tiltaket.

Når prosjektet eller tiltaket er gjennomført, skal det sendes inn dokumentasjon på at det er gjennomført i henhold til vilkår gitt i vedtaksbrev.

0 Endret ved [forskrifter 3 sep 2014 nr. 1144](#), [16 feb 2015 nr. 126](#).

§ 7.Utbetaling

Innvilget tilskudd utbetales etter skriftlig anmodning fra tilskuddsmottaker og når prosjektet eller tiltaket har fått godkjent sluttregnskapet. Det kan likevel foretas utbetalinger på bakgrunn av godkjent dokumentasjon etter hvert som deler av prosjektet eller tiltaket utføres. Minst 25% av tilskuddet holdes tilbake inntil arbeidet er fullført og sluttregnskapet er godkjent.

§ 8.Administrasjon, klage og dispensasjon

Vedtak om tildeling av tilskudd etter denne forskriften fattes av kommunen.

Kommunen skal fastsette overordnede retningslinjer for prioritering av søknader. Slike retningslinjer skal utarbeides i dialog med statsforvalteren og næringsorganisasjonene i jordbruket lokalt.

Vedtak fattet av kommunen kan påklages til statsforvalteren etter reglene i lov 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven) [kap. VI](#).

Statsforvalteren kan i særlige tilfeller dispensere fra reglene i denne forskriften.

0 Endret ved [forskrifter 16 feb 2015 nr. 126](#), [21 des 2020 nr. 3044](#) (i kraft 1 jan 2021).

§ 9.Opplysningsplikt og kontroll

Søker av tilskudd plikter å gi alle opplysninger som kommunen, statsforvalteren, Landbruksdirektoratet eller Riksrevisjonen finner nødvendig for å kunne kontrollere at bruken av tilskuddsmidlene er i tråd med forutsetningene.

Kommunen, statsforvalteren og Landbruksdirektoratet kan foreta stedlig kontroll.

0 Endret ved [forskrifter 3 sep 2014 nr. 1144](#), [16 feb 2015 nr. 126](#), [21 des 2020 nr. 3044](#) (i kraft 1 jan 2021).

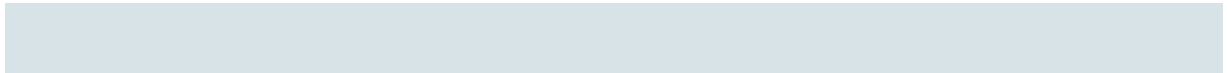
§ 10. Omgjøring, tilbakebetaling og motregning

Vedtak om innvilget tilskudd kan omgjøres og utbetalt tilskudd kan kreves tilbakebetalt dersom det avdekkes forhold som er i strid med det som er forutsatt ved innvilgning av tilskuddet. Kravet kan motregnes i tilskudd som utspringer av mottakerens landbruksvirksomhet. Dersom tilbakebetaling ikke skjer innen den frist som blir gitt, kan det kreves forsinkelsesrenter i tillegg, jf. [lov 17. desember 1976 nr. 100](#) om renter ved forsinket betaling m.v.

§ 11. Ikrafttredelse

Denne forskriften trer i kraft straks. Fra samme dato oppheves forskrift 1. januar 2000 nr. 1531 om investeringsstøtte til miljøtiltak, [forskrift 7. mars 2000 nr. 213](#) om tilskudd til miljørettet omlegging av kornområder og [forskrift 26. februar 1999 nr. 273](#) om tilskudd til spesielle tiltak i landbrukets kulturlandskap med freda og verneverdige bygninger.

-
-
-



Strategi 2022 – 2026

Spesielle Miljøtilskot I Landbruket (SMIL)



Utsira Kommune



Utarbeidd av Miljø- og jordbrukssjef

Atle Grimsby

20. januar 2022



Innhold

STRATEGI FOR SPESIELLE MILJØTILTAK I LANDBRUKET (SMIL) I UTSIRA KOMMUNE FOR PERIODEN 2022 – 2026	3
Bakgrunn.....	3
Overordna føringar	3
Regelverk	3
Prosessen.....	3
Fakta om jordbruket, kulturlandskapet og vassførekomstar i kommunen.....	4
Kort om landbruket.....	4
Mål og tiltak for kulturlandskapet og vassførekomstane.....	5
Kulturlandskap	5
Viktige vassførekomstar	6
Tilrettelegging og planlegging av tiltak.....	6
Redusere utslepp til luft og unngå plantevernmidlar på avvegar	7
Lokale fristar for søking og kommunal sakshandsaming.....	7
Tilskotssatsar	7



STRATEGI FOR SPESEIELLE MILJØTILTAK I LANDBRUKET (SMIL) I UTSIRA KOMMUNE FOR PERIODEN 2022 – 2026

Bakgrunn

Hovudmålet med denne strategien er å stimulera aktive landbruksføretak (som søker produksjons- og avløysartilskot) til miljøinnsats ut over den daglege drifta. Gjennom denne SMIL-strategien vil kommunen i samarbeid med landbruket, ta vare på det landbruksskape kulturlandskapet i tråd med nasjonale og regionale landbrukspolitiske føringar innan kulturlandskap, ivaretaking av biologisk mangfald og ureining. Ivaretaking av kulturlandskapet ut over normal landbruksproduksjon av omsyn etter naturmangfaldlova og å redusere ureining etter vassforskrifta, er framheva som sentrale satsingsområde. **Nytt i denne strategiperioden er at heile Land-Utsira er blitt *Utvald kulturlandskap i jordbruket* (UKL) og at heile øya også er pekt ut som *Kulturhistorisk landskap av nasjonal interesse* (KULA-område). UKL-statusen gir bøndene og gårdeiere ekstra tilskudd via SMIL-ordningen.**

Overordna føringar

Følgjande styringsdokument ligg til grunn for arbeidet og prioriteringane:

- [Kommuneplan 2012-2022 for Utsira kommune](#) kap. 9.2 landbruksnæring og 14.2 Kulturminne
- [Kulturminneplan 2008-2016 for Utsira kommune](#) og [kulturplan 2016-2019](#)
- [Regionalplan for landbruket i Rogaland](#)
- Forslag til regionalplan for vannforvaltning i Vannregion Rogaland [2022-2027](#)
- Meld. [St. 9 Landbruks- og matpolitikken \(velkommen til bords\)](#)
- [Nasjonalt miljøprogram 2019-2022](#)

Regelverk

Utarbeiding av tiltaksstrategien og bruk av tilskotsordninga er heimla i «*Forskrift om tilskudd til spesielle miljøtiltak i jordbruket*» § 1 og § 8.

Kommunen har rettleiings- og tilretteleggingsansvar og er vedtaksmynde for alle søknadar på SMIL-tilskot. Statsforvalteren rettleiar og har tilsyn med kommunane på dette, handsamar søknadar om dispensasjon og er klageinstans på kommunale vedtak.

Proessen

Den lokale SMIL-strategien er i samsvar med overordna føringar og lokale prioriteringar. Innspel frå dei som driv lokalt med beitande husdyr, er vektlagt. Statsforvaltaren har kome med innspel undervegs i prosessen. Tiltaksstrategien gjeld for 4 år.

Den 4-årige tiltaksstrategien er behandla formannskap **er sendt på lokal høyring til Statsforvaltaren i Rogaland, aktive brukarar og vedtatt av formannskapet 03.22.**

Fakta om jordbruket, kulturlandskapet og vassførekomstar i kommunen

Kort om landbruket

- Tal føretak som søkjar produksjonstilskot:

1991	2001	2011	2016	2021
15	13	3	7	8

I 1991 var det 15 bruk som søkte om produksjonstilskot i kommunen, med 18 mjølkekyr, 82 anna storfe og 458 vinterfora sau og lam. I 2005 fekk storfehaldet dårlege kår og 4 av 8 bruk la ned drifta. Gjennomsnittsalderen på Sirabonden var då 57, 2 år, det var små sauebesetningar og trussel om skrapesjuka. Det gode vendepunktet kom i 2011 med satsing på villsau og kjøttfe i eit landskap truga av gjengroing. I 2016 var det sju husdyrbruk som søkte om produksjonstilskot. I 2021 vr ein til kome til og gjennomsnittsalderen på Sirabonden er no nær 40 år.

- Hovudproduksjonar:

Hovedsakeleg villsau i samdrift, to større besetningar med kjøttfe, og ein større besetning med kvitsau.

- Særpreg med landbruket vårt:

Motivasjonen i landbruket har dei siste 20 åra vore landskapspleie og skjøtsel areal under gjengroing. Det er stor interesse for pakting og bortpakting av jord. Etablering av Utsira Villsaulag fekk nye unge drivarar inn i landbruket. Gevinsten er kjøttressursen, velpleidd kysthei og nye landbruksrelaterte opplevingar. Det er stor motivasjon for å vidareutvikle landbruksrelaterte næringar i kommunen. **Heile øykommunen blei i 2021 utpekt som Utvald kulturlandskap i jordbruket (UKL) og Kulturhistoriske landskap av nasjonal interesse (KULA-område).** Der det er særlege naturverdiar innan kystlynghei og stivgrashei som er lagt særleg vekt på i UKL-utnemninga. Utsira kommune har få vassførande vassdrag, lite dyr på bås og lite utfordringar med forureining og tap av artsmangfald ved gjødselspreiing

- Største utfordringar i kommunen:

Største utfordring er utvilsamt gjengroing og spreining av [svartelistearten sitkagran](#). Utsira har et lite men eit godt fagmiljø innan landbruk. Men det er få drifter og det er sårbart om fleire legger ned drifta.

- Statistikk:

Jordbruk	2004	2014	Endring
Jordbruksareal tot daa	1090	1152	5,7%
Fulldyrka jord (daa)	567	481	-15,2%
Overflatedyrka (daa)	40	5	-87,5%
Innmarksbeite (daa)	483	666	37,9%
Daa jordbruksareal pr bruk i drift (søknad)	136	230	69,1%
Prosent leigeareal	56,6%	80,6%	

Mål og tiltak for kulturlandskapet og vassførekomstane

Kulturlandskap

Hele øykommunen vart i 2021 pekt ut som UKL og KULA-område.

Gjengroingsproblematikken og spreiding av svartelistearten sitkagran har vore den viktigaste innfallsporten til dagens drivarar i jordbruket. Reiselivsnæringa er tener på eit attraktivt ope, lettgått og beita landskap. Og den sterke lokale identiteten som identitet som kystfiskar-bonde krev eit landskap som er i hevd. **Dagens sjømanns- og offshore-bønder har vidareført denne stolte tradisjonen.**

Tidlegare SMIL-satsing har gitt store inngjerdingar av to store utmarksteigar i Vestre- og Austremarkje. Mange rødlista beitesoppar og karplanter er knytt til kystlyngheia og sivgrasheia (naturbeitemark) på Utsira, og vi har og restar av slåtteeng og myrslått. Det lett synlege blome- og insekts-mangfaldet i ugjødsla beitelandskap er ein viktig lokal identitetsmarkør og er også med i “Utsira-songen”.

Verdifulle område i naturbase:

Namn	type	Verdi	skjøtsel
Austremarka	Kystlynghei	B	Beiting og lyngsviing kvart ti-år, faktaark
Vest for Søreivågen (Klovningneset)	Naturbeite	A	Kraftig beiting. faktaark
Vestremarka	Naturbeite	A	Kraftig beiting. Faktaark
NØ for Nordvikvågen (Bondesteidn)	Berg og rasmak	B	Ligge i ro, skjærme viktige rødlistearter. Faktaark
Austremarka NØ (Måbjør)	Naturbeite	A	Kraftig beiting. Faktaark

Drivarar som beiter og skjøtter område registrert i naturbase får støtte via RMP (søknadsfrist i oktober).

Kulturminne:

Oldtidsminne og minne frå nyare tid i utmark er og avhengig av aktiv beiting for å bli synlege og ikkje øydelagt av sitkaskog i vekst. Det finns fleire skilta stiar med tema om kulturminne. Vikingløypa er eit døme der åtte ulike hustufter frå folkevandringstida er skilta og merkt på kart. Alle steingardar på Utsira skal ivaretakast og er meldingspliktige ved riving/endringar iht til føringar i kulturminneplan og kommuneplan. Utsira Kommune har fleire hundre kulturminne som er kartfesta i [kulturminnesok.no](#) og i [seeiendom.no](#).

Ferdsel i kulturlandskapet:

Utsira Kommune har tilrettelagt tre større ferdselsårer i utmark og kartlagt fleire verdifulle område for friluftslivsutøvelse i kommunen (Kulturplan 2016-2019). Les om våre turmål

[på våre heimesider](#). Større innslag av beitedyr på beite krev ein meir detaljert plan for framtidig ferdsel i utmarka på Utsira. Det er særleg utfordringar med utanbygds gjester som kan vera redde for storfe og som har låg toleranse for fuktige stiar opptrakka av beitande dyr. Ein sjeldan gang kan det og vera reell fare og konflikt mellom hund eller barn og beitande storfe. Men mest er det positive opplevingar av å sjå flotte dyr beitande i fint landskap.

Viktige vassførekomstar

Utsira kommune har ikkje spesielle utfordringar etter vassforskrifta. Med unntak av Veito, er det få sårbare resipientar. Indre hamn i Nordvikvågen kan og tidvis ha algevekst og opphoping av koliforme bakteriar. Landbruksavrenning kan vera delar av tilførsel her.

Ope vatn i kulturlandskapet har stor betydning for biologisk mangfald og menneskeleg oppleving og trivsel i landskapet. Opne grøfter kan være eit godt alternativ til drenering. Utsira kommune har tidlegare gjeve SMIL stønad til opning av Veito. Tiltaket hadde og positiv effekt på gamle kisteveiter og nye drensrøyr som stod under vatn og gjørme.



Tilrettelegging og planlegging av tiltak

- I fyrste år av kommande planperiode vil det bli arbeid med ny forvaltningsplan for UKL for Utsira, samt innsamling av grunnlagsdata til denne planen.
- Me vil støtte og motivere bøndene via ordinære SMIL-tiltak, dreneringstiltak og nye tiltak for å ta vare på og auke biologisk mangfald i slåtteeng, myrslått og blomsterrike vegkantar (slått etter St.Hans, tørking og fjerning av gras/høy).
- Me vil gå gjennom tidlegare kulturlandskaps-planar for ulike bruk frå 2001 Berg/Grimsby.
- Nye UKL midlar kan også gå til vøling av gamle steinløe, steingardar og andre verdifulle landskapselement i kulturlandskapet. Me vil leggje stor vekt på samvirke mellom UKL og SMIL-midlar.

Redusere utslepp til luft og unngå plantevernmidlar på avvegar

Kommunen og andre kan bidra til planleggings- og tilretteleggingsprosjekt på tvers av «aktive» landbrukseigedomar som resulterer i at aktive bønder i etterkant kan søkja på SMIL-midlar til gjennomføring av tiltak (etter planen som er utarbeida)

Døme:

- Skjøtselstiltak i verdifull utmark (naturbasen) som dekker fleire landbrukseigedomar med aktiv landbruksdrift
- plan for tursti over fleire landbrukseigedomar
- Plan for restaurering og synleggjering av utvalde kulturminne langs ein tursti eller veg
- Plan for sikring og kantvegetasjon ved kanal som går over fleire landbrukseigedomar

Lokale fristar for søking og kommunal sakshandsaming

Fristen for kommunane å fatte vedtak etter SMIL-ordninga :

- 1. november: kommunar som IKKJE har fått ekstra SMIL-midlar etter førebels rapport
- 1. desember: kommunar som har fått ekstra SMIL-midlar etter førebels rapport

Fristane kommunen har sett for søking på SMIL-midlar er:

- **Vår: Fortløpande søknader, men mest før 1. juni, då kommunen skal rapportere rapportere bruk/behov**
- **Haust: Fortløpande, men mest før 1. september. I november returnerer vi ubrukte midlar.**

Vedtak etter SMIL-forskrifta i kommunen vert gjort slik;

- **Tradisjonell SMIL - administrativt av tilsette på landbrukskontoret i Karmøy kommune.**
- **UKL ekstra SMIL – lokal styringsgruppe Utvalde kulturlandskap**

Tilskotssatsar

Skal ligge til grunn for utmåling av tilskot og ved ev. klage på tilskotssats må Statsforvalteren rette seg etter dei kommunale tilskotssatsane.

Prioritet: skala frå 0 til 10 (0 har lågaste prioritet og lågast tilskotssats).

Tilskotssats: høgaste tilskotssats som kommunen kan løyve, og må stå i forhold til prioritet.

	Miljøtema	Prioritet	Tilskotssats-inntil %
Kulturlandskap	Verdifull innmark	5	50
	Verdifull utmark	10	75
	Andre tiltak KLSK	8	75
Biologisk mangfold			
	Slåttemark/slåttemyr	10	75
	Kystlynghei	10	75
	Trua naturtyper	10	75

	Biologisk verdifulle areal	9	75
	Fjerne fremmede arter	9	75
	Andre tiltak BM	10	90
Kulturminne/ kulturmiljø	Automatisk freda	9	75
	Verneverdige bygg	4	50
	Steingjerder ol.	10	70
	Andre tiltak KM	5	50
Friluftsliv	Turstier	4	75
	Andre tiltak F	3	50
Avrenning til vann	Hydrotekniske anlegg	2	60
	Åpne lukka bekker	10	75
	Erosjonssikring	1	50
	Vegetasjon/kantsone vassdrag	6	50
	Mot flom langs vassdrag	2	30
	Fangdammar - etablering	2	30
	Miljøplantinger		
	Andre tiltak vann		
Utslipp til luft			
	Andre tiltak utslepp	6	50
Plantevern	Biobed	5	30
	Andre tiltak PVM	2	30

Utsira Kommune har prioritert gjerding og har hatt ordning med inntil 70% tilskot (75% til større fellesprosjekt) til gjerding av eldre naturbeite/kulturmark. Tilskotsats vil etter 2017 være 50%..



Planen er utarbeida: Januar 2022

Utsira Kommune v/ Miljø- og jordbrukssjef

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	09.09.22	18/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PROSJEKTMANDAT - FORVALTNINGSREVISJON - «SAMARBEID SKOLE OG PPT»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg bestiller en forvaltningsrevisjonsrapport "Samarbeid skole og PPT" i tråd med det utkast til prosjektmandat som foreligger fra Rogaland Revisjon IKS. Rammen settes til 100 timer.

Utvalget har evt. følgende tilføyelser/presiseringer :

Vedlegg: Prosjektmandat «Samarbeid skole og PPT» fra Rogaland Revisjon, august 2022

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok i møtet 13.05.22, sak 13/22 at de ønsket lagt fram utkast til prosjektmandat på et prosjekt innen til neste møte i september.

Prosjektet er blant de seks temaene som var satt opp i vedtatt plan for planperioden 2020-2024. Kommunestyret vedtok planen i møtet 17.12.20, sak 56/20 med følgende aktuelle temaer:

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

Saksorientering

Rogaland Revisjon har i oversendelse 30.08.22 lagt fram et utkast til hvordan prosjektet kan gjennomføres, se vedlegg.

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøke om hvordan samarbeidet mellom skole og PPT fungerer.

Forvaltningsrevisjonen vil være forbedringsorientert, og vil ha som formål å gi anbefalinger om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekker avvik eller mulige forbedringsområder.

Med bakgrunn i formålet, er det formulert følgende problemstillinger:

- *I hvilken grad bidrar PPT i skolens forebyggende arbeid (systemnivå)?*
- *På hvilken måte bidrar samarbeidet mellom skole og PPT til rett hjelp tidlig?*
- *Hva regulerer samarbeidet, og hvordan fungerer det i praksis?*

I prosjektplanen er revisjonskriteriene nærmere omtalt. I dette prosjektet er følgende kilder lagt til grunn for utvikling av revisjonskriterier:

- Opplæringsloven
- Meld. St. 6 (2019-2020) «Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO»
- Veilederen spesialundervisning (Utdanningsdirektoratet)
- Kommunale mål og føringer

De metoder som vil bli benyttet er dokumentanalyse av diverse retningslinjer og planer, i tillegg til intervjuer med nøkkelpersoner ved skolen og PPT.

Rogaland Revisjon legger opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet innenfor en tidsramme på 100 timer. I dette timetallet ligger prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering. Prosjektet utføres under ledelse av leder for forvaltningsrevisjon Silje Nygård. Prosjektmandat er utarbeidet av forvaltningsrevisor Frøy Losnedal.

Oppstart vil trolig skje i høst med overlevering av rapport på nyåret 2023.

Kontrollutvalget må ved bestilling ta stilling til om de foreslåtte problemstillingene dekker det kontrollutvalget ønsker å oppnå med prosjektet.

Sekretariatets kommentarer

Etter sekretariatets syn virker det som om foreslåtte problemstillinger er hensiktsmessige når det gjelder å undersøke og vurdere om samarbeidet fungerer på en god måte.

Økonomi

Budsjettert ramme for revisjonskostnader ble for 2022 lagt inn med kr 282 000, da det ble budsjettert med 70 timer til forvaltningsrevisjon. I forslag fra revisor var det foreslått 100 timer. Perioderapportering pr 31.07.22 viser at fra revisors side er dette ikke justert. For neste budsjettår er et timetallet på 100 timer foreslått. Da prosjektet trolig går over to budsjettår vil det være midler til prosjektet.

Aksdal, 31.08.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

PROSJEKTMANDAT

Samarbeid skole og PPT

Utsira kommune, 2022

BAKGRUNN

Hver kommune skal ha en Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT), som skal hjelpe barnehager og skoler med kompetanse- og organisasjonsutvikling, samt gjøre sakkyndige vurderinger av barn og elevers særskilte behov. Utsira kommune har inngått en avtale med Haugesund kommune som leverandør av tjenesten.

PPT skal samarbeide med både barnehage og skole om tidlig innsats og forebygging gjennom generell støtte til god faglig og sosial utvikling for barn og elever (systemnivå). Noen barn kan på et eller annet tidspunkt i utdanningsløpet trenge ekstra hjelp og støtte i kortere eller lengre perioder. PPT er i disse tilfellene kommunens sakkyndige instans, som vurderer behovet i hvert enkelt tilfelle. I slike tilfeller utarbeider PPT sakkyndige vurderinger som blant annet handler om spesialpedagogisk hjelp eller spesialundervisning, tidlig eller utsatt skolestart, fritak fra opplæringsplikten, alternativ og supplerende kommunikasjon mm. PPTs arbeid er regulert i Opplæringsloven kapittel 5.

OPPDRAGET

Bestilling:

Kontrollutvalget i Utsira kommune bestilte 13.05.22 en forvaltningsrevisjon om *Samarbeid PPT og skole*.

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan samarbeidet mellom skole og PPT fungerer.

Problemstillinger:

- I hvilken grad bidrar PPT i skolens forebyggende arbeid (systemnivå)?
- På hvilken måte bidrar samarbeidet mellom skole og PPT til rett hjelp tidlig?
- Hva regulerer samarbeidet, og hvordan fungerer det i praksis?

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

REVISJONSKRITERIER

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

- Opplæringsloven
- Meld. St. 6 (2019-2020) *Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO*
- Veilederen spesialundervisning (Utdanningsdirektoratet)
- Kommunale mål og føringer

Endelige revisjonskriterier utvikles underveis i prosjektet.

METODE

Prosjektet vil bygge på dokumentanalyser av diverse retningslinjer og planer, i tillegg til intervjuer med nøkkelpersoner ved Utsira skole og PPT.

OMFANG

Prosjektet utføres under ledelse av leder for forvaltningsrevisjon. Det forutsettes et tett samarbeid med representanter for kommunen. Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering er 100 timer.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	09.09.22	19/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar de framlagte uavhengighetserklæringene, datert 09.08.22 og 29.06.22 fra oppdragsansvarlig revisor Tore Kristensen og Silje Nygård, Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg: Revisors egenerklæring, datert 09.08.22 – Tore Kristensen - regnskapsrevisjon
Revisors egenerklæring, datert 29.06.22 – Silje Nygård - forvaltningsrevisjon

Saksorientering

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kap. 3 (§§ 16 – 21) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet. Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget, jfr. § 3 – «påse.... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3».

I følge § 24-4 skal den som foretar revisjon eller annen kontroll for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriften §§ 16-21 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering

I følge forskriftens § 19 skal oppdragsansvarlig revisor **årlig**, og ellers **ved behov**, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en **skriftlig vurdering** for kontrollutvalget.

Revisor gjør i vedlagte erklæringer rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at de utvalgte fra Rogaland Revisjon IKS ikke er uavhengig i forhold til Utsira kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

Aksdal, 01.09.22

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR UTSIRA KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Utsira kommune.

Stavanger, 09.08.2022
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR UTSIRA KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Utsira kommune.

Stavanger, 29.06.2022
Rogaland Revisjon IKS


Silje Nygård

Leder forvaltningsrevisjon

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	09.09.22	20/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar revisors gjennomgang om revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for forenklet etterlevelseskontroll for revisjonsåret 2022 til orientering.

Bakgrunn

Etter kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalget "påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på en betryggende måte". Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge kommuneloven § 24-2 og god kommunal revisjonsskikk (GKR) skal revisor planlegge sitt arbeid, og da med årlig å utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet. Regnskapsåret avsluttes ikke før regnskap for 2022 er avlagt våren 2023. Hovedarbeidet i det enkelte regnskapsår starter derfor ikke før om høsten.

Rogaland Revisjon IKS har varslet at de har utarbeide en slik plan for Utsira kommune. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil presentere planen/strategien i møtet.

Revisor vil i tillegg orientere om forenklet etterlevelseskontroll (FEK). Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «....at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....».

Etter kommuneloven § 24-9 skal revisor basere FEK på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Formålet med FEK er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Revisor vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedinnholdet i sitt arbeid. Opplysninger som kan komme fram i møtet kan bli vurdert som unntatt offentlighet («tungtveiende offentlig interesse») og møtet kan bli lukket i henhold til offentleglova § 24 og kommuneloven § 31 nr 5, men dette skal også bli vurdert opp mot hensynet til mer-offentlighet, før eventuell lukking.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegger også oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Uavhengighetserklæringen for 2022 legges fram for kontrollutvalget i samme møtet som orientering om revisjonsstrategi og FEK.

Kontrollutvalgets behandling av revisjonsstrategi og evt. informasjon om regnskapsrevisjonen så langt i 2022, vil altså være et ledd i å se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalg få anledning til å komme med innspill til fokusområde i interimrevisjonen som skal gjennomføres, evt. senere revisjoner, dersom de ønsker det, selv om det er revisjonen som fastsetter den endelige revisjonsplanen.

Konklusjon

Dersom det ikke kommer fram noe spesielt i møtet, blir det anbefalt at kontrollutvalget tar informasjonen fra Rogaland Revisjon til orientering.

Aksdal, 02.09.22

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	15.12.22	
Kontrollutvalget	09.09.22	21/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN - BUDSJETTFORSLAG 2023

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

*Utsira kontrollutvalg foreslår et samlet budsjett for kontrollarbeidet i Utsira kommune for budsjettåret 2023 med en totalramme på **kr 497 000 eks. mva** fordelt følgende:*

<i>Kontroll- og kvalitetsutvalgets utgifter</i>	<i>kr</i>	<i>44 000</i>
<i>Sekretariatstjenester (HKS IKS)</i>	<i>kr</i>	<i>124 000</i>
<i>Revisjonstjenester (RR IKS)</i>	<i>kr</i>	<i>329 000</i>

Vedlegg: Budsjettforslag for 2023

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert og at det utføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet. Dette inkluderer budsjett for kjøp av revisjonstjenester, sekretariatstjenester og utgifter til utvalget. Denne saken legges fram som kontroll- og kvalitetsutvalgets forslag til budsjett for kommunens kontrollarbeid for 2023.

I følge kommuneloven har kontrollutvalget et vidt arbeidsområde, og er kun underordnet kommunestyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til bare å gjelde økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosesser, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseer-ansvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være som bestiller. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingene til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Dersom kontrollutvalget ønsker å foreta en tilleggsbestilling hos revisor utover vedtatt ramme, må utvalget anmode kommunestyret om en høyere ramme.

Kontrollutvalget har et **lovpålagt** ansvar for å utarbeide budsjettforslag. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret i forbindelse med at kommunen samlede budsjett for 2023 skal vedtas. Dersom **kontrollutvalgets innstilling** er lagt inn fra administrasjonen i kommunedirektørens budsjettforslag, har det vært tolket slik at det **ikke har vært nødvendig** å legge det fram for kommunestyret **som egen sak eller vedlegg**.

Det har etter hvert blitt praksis i Utsira kommune at utvalgets innstilling er blitt lagt inn i budsjettforslaget, uten endringer, dvs. ingen kutt/reduksjon.

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være **fritt og uavhengig** av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere får innvirkning på kontrollorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et endret beløp i forhold til det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal likevel uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett, jfr. forskriften § 2.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av selskaper/samarbeid, fastsettes budsjettet her av representantskapet og av styret, og kan kun endres av disse. Det gjelder i denne saken de overslag som er oversendt fra Rogaland Revisjon IKS om regnskapsrevisjon og fra HKS IKS om sekretariatskostnader.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte** oppgaver.

Budsjettforslaget er delt inn i tre hovedpunkter: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester:

1. Kontroll- og kvalitetsutvalgets utgifter

Kontrollutvalg består nå av fem medlemmer, slik loven krever det. Som tidligere møteplaner settes det opp fire møter i kalenderåret, fordelt på to i halvåret. Godtgjørelse er etter satser vedtatt av kommunestyret november 2021(kr 500 pr møte og kr 9000 til leder).

Møtene holdes på Siratun, så det er ikke kostnader til leie av lokaler, men som tidligere år er det lagt inn servering på møtene. Utvalget har ikke praksis for å delta på konferanser/treff, men det er lagt inn midler til noe kursdeltakelse, i tillegg til medlemskap i nettverk for kontrollutvalg. Regnskap 2021 viste et forbruk på 29.203,-, men utgifter som foreslås lagt inn er omtrent som fjorårets budsjettforslag med kr 44.000.

2. Sekretariatskostnader

Representantskapets vedtak

Utsira kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat (HKS) IKS og kjøper sekretariatstjenestene til kontrollutvalget herfra. Representantskapet vedtok i møtet 26.04.21, sak 6/21 budsjettet for 2022 og eiertilskuddet fra deltakerkommunene. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det betales en årlig fast grunnsum og etter medgått timeforbruk, basert på eierandel.

Kostnadene for Utsira kommune neste år er satt til **kr 122 800**, som er en økning på 4 %. I prisen innbefatter normal aktivitet i utvalget, saksbehandling, utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m. Sekretariatet drives etter selvkostprinsippet. Ved overskudd har midlene blitt overført til fond.

3. Revisjonskostnader

Revisors budsjettforslag

Utsira kommune er nå medeier i det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS, og kjøper derfor sine revisjonstjenester fra dette selskapet. Sekretariatet har mottatt forslag til budsjett fra revisor. Budsjettet er vedtatt av selskapets styre og representantskap. Når budsjettet er vedtatt i representantskapet, er det bindende for kommunen.

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav. Forvaltningsrevisjon og andre kontroller har tidligere år vært budsjettert med inntil 100 timer. For 2022 ble det budsjettert med en ramme/totalleveranse til inntil kr 282.000, som inkluderte regnskapsrevisjon og kjøp av 70 timer til bestilling til forvaltningsrevisjon. I perioderapporteringene fra RR er det tatt inn kr 313.760 som budsjett 2022 hvor det er tatt inn 100 timer til forvaltningsrevisjon.

Revisors budsjett omfatter utgifter til vanlig regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll/eierskapskontroll i henhold til planer vedtatt av kommunestyret, samt oppmøte i utvalget.

Rogaland Revisjon har for 2023 ført opp totalt **296** timer. Det samme som i år. I dette er det lagt inn timer til attestasjon (50 t), regnskapsrevisjon (96 t), oppmøte i utvalget (50 t) og forvaltnings-revisjon/eierskapskontroll med 100 timer.

Timeprisen er fra 2023 økt til kr 1 110,- eks. mva. Fjorårets prisstigning og antall anslåtte timer førte til at budsjettforslaget for 2022 medførte en kraftig økning i revisjonsutgiftene.

Regnskapsrevisjon

Budsjett for kjøp av revisjonstjenester inkluderer regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. For 2023 har sekretariatet lagt inn **kr 218.000** til kjøp av regnskapsrevisjonstjenester på bakgrunn av revisors framlegg.

Kontrollutvalget har liten innflytelse på utgiftene som går med til regnskapsrevisjon, etterlevelseskontroll og attestasjoner. Revisor gjør selvstendige vurderinger av hvor mange timer som kreves for å utføre den lovpålagte (regnskaps-)revisjonen. Revisors budsjettanslag for regnskapsrevisjon må derfor legges til grunn for kontrollutvalgets budsjettarbeid.

Forvaltningsrevisjon

Når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll står kontrollutvalget friere. Kommuneloven angir ikke noe nivå for hvor mye ressurser som skal gå med til disse revisjonsformene. Loven har krav om at det minimum skal lages fireårsplaner for hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret og gjelder for angitt periode. Loven angir ikke hvor mange kontroller som bør gjennomføres i perioden eller pr. år. Dette avgjøres ut fra vedtatte planer, tilgjengelige ressurser og kommunestyrets vedtak.

Budsjettet for kjøp av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Utsira kommune har økt fra 50 timer til 100 timer gjennom de snart 20 årene, siden lovkravet kom. Det ble i fjor satt av 70 timer, mens de bestilte prosjektene har ligget på 75 til 100 timer. Forvaltningsrevisjonene skal sikre innbyggerne gode tjenester, finne forbedringspotensialet og/eller sikre etisk forsvarlig drift av kommunen.

Kontroll- og kvalitetsutvalget gjør prioriteringer ut fra vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll når det bestilles rapporter fra revisor. Utvalget kan gjøre omprioriteringer i forhold til vedtatte planer. Sekretariatet vil foreslå at antall timer legges inn med 100 timer, slik revisor har lagt inn. Budsjettsum som foreslås er da kr **111.000** i 2023 til forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll.

Samlede revisjonskostnader vil da komme på **kr 329 000** i 2023.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets samlede budsjettforslag

For oversikt over budsjettforslaget for 2023, se eget vedlegg. Det blir foreslått et samlet budsjett på **kr 497.000** eksklusiv mva til kontroll i 2023. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten går i null.

Kontrollutvalg er direkte underlagt kommunestyret. Som tidligere nevnt pålegger forskriften derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles

Sekretariatet forutsetter at dersom det fremmes forslag om reduksjon i budsjettforslaget, skal det skje av formannskapet i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag, må dette meldes til utvalgets sekretariat da det vil få store følger for utvalgets arbeid.

Saken legges fram for kontrollutvalget til diskusjon, samt med en anbefaling til kommunestyret for kommende års ramme til kontrollarbeidet.

Aksdal, 30.08.22

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA kommune

Budsjett for kontrollarbeidet 2023

Art	Ansvar 11000/ funksjon 1100: Kontroll	Budsjett 2022	Budsjett- forslag 2023
1081	Fast godtgjørelse utvalgsleder	kr 9 000	kr 9 000
1081	Møtegodtgjørelse	kr 7 000	kr 8 000
1080	Tapt arbeidsfortjeneste	kr 2 000	kr 2 000
1099	Arbeidsgiveravgift	kr 2 000	kr 2 000
1030	Ekstrahjelp/vakt		
	Lønn og sosiale utgifter	kr 20 000	kr 21 000
1115	Bevertning	kr 4 000	kr 5 000
1150	Kurs og opplæring	kr 13 000	kr 15 000
1171	Reiseutgifter		
11950	Kontingenter/lisenser	kr 3 000	kr 3 000
	Kjøp av varer og tjenester	kr 20 000	kr 23 000
	KU samlet	kr 40 000	kr 44 000
1375	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS	kr 118 000	kr 124 000
1375	Rogaland Revisjon IKS	kr 282 000	kr 329 000
	Kjøp av sekretariat- og revisjonstjenester	kr 400 000	kr 453 000
Kontrollutvalgets totale budsjetttramme		kr 440 000	kr 497 000

Oversikt - Rogaland Revisjon IKS

Regnskapsrevisjon, attestasjoner, mm.	208 000	kr	217 560
Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroller	kr 74 000	kr	111 000
Sum oversikt fra revisor	kr 282 000	kr	328 560

Timepris	kr 1 060	kr	1 110
Alle beløp er eks. mva.			

Timeoversikt

Regnskapsrevisjon	96	96
Attestasjoner	50	50
Kontrollutvalg	50	50
Annet (rådgivning etc.)		
Sum regnskapsrevisjon, attestasjoner, mv.	196	196
Forvaltningsrevisjon (106 t)	70	100
Timer i alt	266	296

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	09.09.22	22/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.09.22

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar referat- og orienteringssakene 20-31/22 til orientering.

Vedlegg:

20. Statusoversikt pr. september 2022
21. Kommunestyrevedtak 24.05.22, sak 16/22 - Årsmelding for kontrollutvalget 2021
22. Komm.styrevedtak 24.05.22, sak 19/22 - Årsmelding Utsira kommune 2021
23. Komm.styrevedtak 24.05.22, sak 20/22 - Årsregnskap 2021 for Utsira kommune
24. Kom.styrevedtak 16.06.22, sak 27/22 – Retn.linjer for gjennomføring av byggeprosjekter
25. Generalforsamlingsprotokoll - Rutebåten Utsira AS den 19.05.22
26. Rogaland Revisjon - perioderapportering pr 31.07.22
27. FKT – årsmøte 2022 - protokoll 08.06.22
28. FKT – «Veileder – Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget» juni 2022
29. Kommunaldept. – høringsbrev endringer i kommuneloven – frist 14.10.22 (IM)
30. Kommunaldept – høringsnotat – endringer i IKS-loven – frist 23.09.22 (IM)
31. NKRF – Om kommuneøkonomien 2021

Saksorientering:

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

Kommunestyrevedtak i mai og juni

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt i sakene 16, 19 og 20. Sak 27/22 er til orientering, og er knyttet opp mot oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet om prosjektstyring, hvor kommunestyret vedtok 15.12.21, sak 50/21 om tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak. Sak forventes da til novebermøtet.

Generalforsamling - Rutebåten Utsira AS

Regnskapsfører GLS skipsregnskap AS v/ Geirmund Lund har oversendt protokollen. Den ble sendt ut på e-post, men tas nå inn på referatlista.

Timeforbruk – revisjon

Perioderapportering pr 30.04.22 ble mottatt 23.05.22. Ny rapportering er nå oversendt pr 31.07.22 og legges nå fram i septembermøtet.

FKT - protokoll

Forum for kontroll og tilsyn hadde årsmøte 8. juni i forbindelse med fagkonferansen på Lily Country Club, Kløfta. Årsmøtet gjorde en endring av vedtektene: I FKTs vedtekter pkt. 3 "hovedoppgaver" er det nå tatt inn følgende kulepunkt 5: *fremme og styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes uavhengighet.*

Ny veileder

Forum for kontroll og tilsyn har ferdigstilt veilederen for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget. Veilederen gir råd og anbefalinger som de håper at kontrollutvalget vil diskutere og benytte til å utarbeide egne retningslinjer. Den er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka. Siste utgave av denne ligger på www.kontrollutvalgene.no.

Utvalget må gjerne drøfte nye rutiner, men sekretariatet vil anbefale å beholde tidligere praksis at henvendelser legges fram for utvalget som referatsak i førstkommende møte og at avsender får et foreløpig svar om utvalgets mandat og møtedato.

Endringer i kommuneloven

Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD) har lagt fram forslag til noen mindre endringer i kommuneloven. Departementet foreslår blant annet endringer i reglene om valg til folkevalgte organer, at medvirkningsråd skal kunne opprette arbeidsutvalg og at interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap skal kunne bruke forkortelsene IPR og KO i navnet. Departementet mener det er behov for klargjørende regler om minimumsavdrag på lån, og foreslår derfor en forskriftshjemmel. I tillegg har departementet forslag om enkelte andre tydeliggjøringer og justeringer.

For kontrollutvalgene er det viktig å merke seg at det er kommunen som heretter skal varsle kontrollutvalgene om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer. Det tas inn i § 23-6 at kontrollutvalget har rett til å være til stede i disse møtene.

Se nærmere på nett [Høring - endringer i kommuneloven - regjeringen.no](https://www.regjeringen.no/horing-i-kommuneloven)

Endringer i IKS-loven

KDD har sendt ut på høring forslag til endringer i IKS-loven. Departementets forslag innebærer at flere av IKS-lovens bestemmelser vil harmoniseres og tilpasses tilsvarende regler i kommuneloven. Dette gjelder særlig økonomibestemmelsene. Departementet forslår også økt innsyn og åpenhet i de IKS-ene som er omfattet av offentleglova.

Det betyr at møtene i representantskapet og styret som hovedregel skal holdes for åpne dører, jf. kommuneloven § 11-5 andre og tredje ledd. Møteinncalling og saksliste skal sendes ut og offentligjøres på forhånd slik at allmennheten vet hvilke saker som skal behandles og kan være til stede.

Det vil være adgang til å lukke møtet 1) av hensyn til personvernet, 2) dersom det vil framkomme opplysninger underlagt lovbestemt taushetsplikt etter forvaltningsloven fvl. § 13 første ledd, eller 3) det er grunnlag for unntak av hensyn til det offentliges forhandlingsposisjon (tungtveiende offentlige interesser).

Se nærmere på nett [Høyering - endringar i lov om interkommunale selskaper mv. - regjeringen.no](https://www.regjeringen.no)

Bedre økonomisk handlerom i 2021

Fra NKRF har sekretariatet hentet en artikkel/analyse basert på KS sine tall om kommuneøkonomien 2021. Det økonomiske handlingsrommet har bedret seg i mange kommuner. Det skyldes gode netto driftsresultat og styrking av økonomiske buffere over tid. Høyt lånefinansiert investeringsnivå gjør likevel at økonomien er blitt mer rentefølsom.

Aksdal, 01.09.22

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Utsira - Statusoversikt sept. 2022

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Tema	Valgt	KU - møte	Status	Ferdig	Merknader
Prosjekt «Samarbeid skole og PPT»	18.02.22, sak 3/22	09.09.22, sak 18/22	Forslag til mandat	våren 2023	Rogaland Revisjon IKS
Økonomi-funksjonen	13.02.20, sak 3/20	09.09.22, sak 16/22	Invitert		Orientering
SMIL-midler	13.05.22, evt.	09.09.22, sak 17/22			Skriftlig svar fra adm.

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	(9 mnd.) 11.11.22	Deloitte AS 65 t

Avsluttede prosjekt/orienteringer

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging	Merknader
Fysioterapitjenesten	13.02.20, sak 3/20	13.05.22, sak 9/22			Hilde Øynå Nordvik
Kulturforvaltningen	12.11.21, sak 24/21	18.02.22, sak 2/22			Arnstein Eek og A. 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
Evalueringsav 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, sak 19/19	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 forvalt.rev og eierskap 2020-2024	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 56 og 57		

**UTSIRA KOMMUNE**

Postboks 63, 5547 Utsira

| post@utsira-kommune.no**SAKSUTSKRIFT**

Arkivsak-dok. 22/00007-1

Saksbehandler Arnstein Eek

Årsmelding for kontrollutvalget 2021

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre 2019 - 2023	24.05.2022	16/22

Kommunestyre 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 24.05.2022 sak 16/22**Møtebehandling**

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken

Votering

Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre godkjenner kontrollutvalgets årsmelding for 2021

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2021

Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Kontrollutvalgets behandling av saken-årsmelding i møte den 18. februar 2022

Bakgrunn for saken:

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

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet sin årsmelding for 2021 i møte den 18. februar 2022 og kontrollutvalget godkjente enstemmig årsmeldinga.

Kommunedirektørens vurdering: Kommunedirektøren innstiller ikke i saker fra kontrollutvalget til kommunestyret.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering: Ingen

Konsekvenser for folkehelsen: Ingen

Økonomiske konsekvenser: Ingen

RETT UTSKRIFT
DATO 8.juni.2022



UTSIRA KOMMUNE

Postboks 63, 5547 Utsira

| post@utsira-kommune.no

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 22/00059-3
Saksbehandler

Årsmelding Utsira kommune 2021

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Formannskap 2019 - 2023	09.05.2022	18/22
2 Kommunestyre 2019 - 2023	24.05.2022	19/22

Formannskap 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 09.05.2022 sak 18/22

Møtebehandling

Formannskapet tok opp følgende spørsmål og forhold rundt årsmeldinga:

- Hvorfor er det nedgang i folketallet ?
- Det er positivt med faste møter mellom kommunedirektør og tillitsvalgte
- Gjeldsgraden er stor og man er bekymret for at den kan påvirke nye investeringer
- Næring må prioriteres fram i kommuneplanens arealdel i det pågående kommuneplanarbeidet.
- Det ble en liten diskusjon om Utsira kommunes verdier: Humor, raushet og driftighet. Kanskje kan de tas bort ?
- Deler av formannskapet (3 mot 2) mente det var flåsete med smilefjes i årsmeldingen. Kommunedirektøren tar en gjennomgang av bruken av disse.

Votering

Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt

Vedtak

Utsira formannskap tar årsmelding for Utsira kommune 2021 til orientering.

Kommunestyre 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 24.05.2022 sak 19/22**Møtebehandling**

Håvard Nordvik ønsket en diskusjon om prioriteringen i planprogrammet. Næring måtte h 1 prioritet i forhold til naturmangfold osv. Kommunedirektøren sa at næring og havner hadde høy prioritet. Katrine Klovning spurte om tidsramme for kommuneplanen. Kommunedirektøren våget ikke å si noe eksakt om dette.

Hvorfor var ikke høringen til landbasert oppdrettsanlegg i Kvalvikvågen sendt. Kommunedirektøren svarte at prosessen måtte være samordnet og høringen ville bli sendt ut snart. Geir-Helge Rasmussen lurte på om den ville være ferdig til valget 2023. Det må man forsøke sa kommunedirektøren.

Votering

Utsira formannskap sitt vedtak ble enstemmig vedtatt

Vedtak

Utsira kommunestyre vedtar årsmeldingen for Utsira kommune 2021.

ÅRSMELDING UTSIRA KOMMUNE 2021

Kommunedirektøren sitt forslag til vedtak/innstilling:

Årsmelding blir tatt til orientering.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:



Årsmelding Utsira
kommune 2021 .pdf

Bakgrunn for saka:

Årsmelding frå kommunedirektøren bygger på og må sjåast i samanheng med kommunerekneskapen med årsberetning.

Sak om kommunedirektørens internkontroll vert lagt fram seinare saman med forenkling og revisjon av gjeldande HMS/internkontrollsystem.

Saksopplysningar:

Rekneskap med årsberetning og årsmelding er ein viktig start på nytt økonomiplanarbeidet 2023 og vurdering av behov for endringar i gjeldande budsjett og planstrategi. Ut frå ein samla gjennomgang av året som var, kan me også betre justere gjeldande budsjett.

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.

Kommunedirektørens vurdering:

Me vil forenkle og forbetre plansystemet og internkontrollen vår. Det for å få dei til å virke etter hensikt og styrer ressursar til tenesteproduksjon og samfunnsutvikling.

Det bør vera eit gjennomgåande system for å setje mål, strategiar og tiltak i overordna og andre planar – og i økonomiplan med felles handlingsplan for heile kommuneorganisasjonen. Årsmeldinga i år er eit fyrste steg for å etablere dette. Neste skritt blir revisjon av kommunedirektørens internkontroll og planstrategi. Det siste i samanheng med ny økonomiplan for 2023.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering: ingen direkte – mange indirekte

Konsekvenser for folkehelsen: ingen direkte – mange indirekte

Økonomiske konsekvenser: ingen direkte – mange indirekte

RETT UTSKRIFT
DATO 2.juni.2022



UTSIRA KOMMUNE

Postboks 63, 5547 Utsira

| post@utsira-kommune.no

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 22/00107-1

Saksbehandler Rune Solevåg

Årsregnskap 2021 for Utsira kommune

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre 2019 - 2023	24.05.2022	20/22

Kommunestyre 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 24.05.2022 sak 20/22

Møtebehandling

For kommunestyret behandlet saken ble det satt formannskapsmøte hvor Utsira kommunes regnskap ble behandlet. Formannskapet tiltrådte kontrollutvalgets vedtak i saken.

Votering

Formannskapets vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre godkjenner årsregnskap og årsmeldingen for 2021.

ÅRSREGNSKAP 2021 FOR UTSIRA KOMMUNE

Kontrollutvalgets vedtak/innstilling fra møte den 13. mai 2022:

Utsira kontrollutvalg vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2021: 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 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 31.12.2021.

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.

Utover overnevnte 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 Utsira kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2021.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse for regnskap 2021
2. Kommuneregnskapet for 2021 (eget hefte) med bla økonomisk oversikt-drift og investering og balanse 2021
3. Kommunedirektørens årsmelding
4. Revisors beretning datert 3.5.22
5. Årsoppgjørsbrevet 2021

Bakgrunn for saken:

Se vedlagte dokumenter

Saksopplysninger:

Se vedlagte dokumenter

Kommunedirektørens vurdering:

Kommunedirektøren innstiller ikke i forbindelse med årsregnskapet

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen

Konsekvenser for folkehelsen:

Ingen

Økonomiske konsekvenser:

Ingen utover det som går fram av årsregnskapet 2021

RETT UTSKRIFT

DATO 8.juni.2022



UTSIRA KOMMUNE

Postboks 63, 5547 Utsira

| post@utsira-kommune.no

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 22/00137-1

Saksbehandler Arnstein Eek

Retningslinjer for gjennomføring av byggeprosjekter i Utsira kommune

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Formannskap 2019 - 2023	13.06.2022	30/22
2 Kommunestyre 2019 - 2023	16.06.2022	27/22

Formannskap 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 13.06.2022 sak 30/22

Møtebehandling

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken. Kun en liten justering av årstall for kommunestyrets behandling fra 22 til 21.

Votering

Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre godkjenner utkast til retningslinjer for gjennomføring av byggeprosjekter i Utsira kommune.

Kommunestyre 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 16.06.2022 sak 27/22

Kommunestyrets møtebehandling den 16. juni 2022

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken

Votering

Formannskapetets vedtak ble enstemmig vedtatt

Vedtak

Utsira kommunestyre godkjenner utkast til retningslinjer for gjennomføring av byggeprosjekter i Utsira kommuna

RETNINGSLINJER FOR GJENNOMFØRING AV BYGGEPROSJEKTER I UTSIRA KOMMUNE

Kommunedirektørens forslag til vedtak/innstilling:

Utsira kommunestyre godkjenner utkast til retningslinjer for gjennomføring av byggeprosjekter i Utsira kommune.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Kontrollutvalget og Kommunestyres behandling av forvaltningsrevisjonsrapport den 12.11. og 16.12.2022.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i møte den 12.11.2021 forvaltningsrapport -Prosjektstyring, leverandør og kontraktsoppfølging.

De anbefalte kommunestyret å gjøre følgende vedtak:

1. Utsira kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Prosjektstyring, leverandør – og kontraktsoppfølging» fra Deloitte AS til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.
4. Krav til leverandørs seriøsitet for å motvirke sosial dumping og arbeidslivskriminalitet oversendes kommunedirektøren til vurdering og evt. implementering i regelverk

Kommunestyret behandlet saken i møte den 16.12.2022 og vedtok enstemmig kontrollutvalgets vedtak i saken.

Saksopplysninger:

På bakgrunn av vedtakets **punkt 4** har man laget utkast til retningslinjer for gjennomføring av byggeprosjekter i Utsira kommune.

Kommunedirektørens vurdering:

Kommunedirektøren synes det er bra at det nå kommer oppdaterte retningslinjer på plass for gjennomføring av byggeprosjekter.

Retningslinjene er noe generelle, og kan være utfordrende i enkelte tilfeller, men de er forsøkt tilpasset slik at de blir hensiktsmessig å bruke for Utsira kommune.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen

Konsekvenser for folkehelsen:

Ingen

Økonomiske konsekvenser:

Kan ha.

RETT UTSKRIFT

DATO 17.juni.2022

Generalforsamlingen (GF) ble avholdt i allrommet på Siratun torsdag 19. mai 2022 kl. 16.00

Generalforsamlingen var dermed lovlig satt.

GL Skipsregnskap AS v/Geirmund Lund møtte som referent og for gjennomgang årsregnskapet.

Styreleder Thor Otto ønsket velkommen til generalforsamlingen.

Møteleder: Thor Otto Lohne

Til å signere protokoll: Møteleder og Kai Børresen og Elisabeth Fosse

Ingen kommentarer til innkalling eller agenda.

Årsregnskapet og styrets beretning var sendt ut til deltakerne (aksjonæren) i generalforsamlingen sammen med innkalling.

Generalforsamlingen vedtok at det ikke var nødvendig med å lese opp og gjennomgå styrets årsberetning.

Årsregnskapet ble gjennomgått av Geirmund Lund fra GL Skipsregnskap AS.

I balansen pr. 31.12.2021 er der avsatt kr. 2 500 000 til å møte klassekostnadene for 2022 og 2023. I årets og tidligere års regnskap har en kostnadsført klassekostnader. Dette prinsippet har en fulgt i over 10 år.

Driftstilskudd justeres iht SSB for innenriksfart og for 2021 utgjør dette en positiv justering med hele 9,1 %. Dette er den høyeste justering selskapet har hatt og årsaken er høyere kostnader.

Årets resultat er et overskudd med kr. 1 403 369 som er en forbedring fra 2020 med kr. 1 067 540. Dette skyldes i vesentlig grad justeringen i SSB med 9,1 %, samt årets verkstedopphold er innenfor budsjettet. Noe arbeid gjenstår til 2022..

Likviditeten er og arbeidskapitalen er god (hele tusen):

Årstall	2021	2020
Omløpsmidler	15 202	14 466
Kortsiktig gjeld	5 510	4 914
Arbeidskapital	9 692	9 552
Avdrag/renter	4 497	4 375
Langsiktig gjeld	15 434	19 721

Inkl. i kortsiktig gjeld

Klassekostnad	2 500	1 930
---------------	-------	-------

Thor Otto gjennomgikk styrets årsberetning og hadde kommentarer mht neste anbudsrunde mht personalhåndboken, drift av tank etc.. Alt vedrørende drift må være lovydige. Anskaffelsesdirektive må på plass og arbeider starter til høsten. Gjelder L.Storesund & Sønner AS, Joker, GL Skipsregnskap AS og Karmøy Skipsconsult AS. Generalforsamling var opptatt av at styret følger anbefalt lov

Utlysning ny kontrakt fra 01.01.2025 hvor selskapet ønsker å være med på anbudet betyr at en må være forsiktig å ha direkte kontakt med Kolumbus. Styret har informert den politiske ledelsen i Utsira Kommune at de må starte politisk arbeid mot anbudsrunden.

MS Gyda har vært reservebåt ved verkstedoppholdet og får svært god tilbakemelding.

Ståle orienterte om verkstedoppholdet i 2022 og hva som ble utført. Gi roverhaling, manøversystem og annet i forbindelse med 5 års klassing.

Viser til tilsendt årsregnskap, styrets årsberetning og revisor sin beretning.

Styrets årsberetning og årsregnskapet ble enstemmig vedtatt med at årets overskudd overføres annen egenkapital i selskapet.

Sak 5

Fastsetting av godtgjørelse til styrets medlemmer. Orientering om styrets arbeid.

Styrets fikk ros av arbeidet.

Styrehonorar 01.01.2022:

Styres leder Kr. 60 000
Styremedlem Kr. 25 000

Generalforsamling viderefører dagens honorar.

Strategi –

Anbudsrunde utlyses til høsten. Viser til vedlegg utarbeidet av styrets leder Thor Otto som gikk gjennom informasjonen og bemerket at der vil bli åpnet to områder i Nordsjøen for utbygging av havvind. Hvordan skal dette avklares mht hva som skal være med i anbudet ved utlysning av ny konsesjon fra 01.01.2025.

Forslag til strategi:

Båt tilbys i anbudskonkurransen med «grønn drift»
Rutebåten Utsira vinner anbudet pga rimeligere fartøy..
Med grunnlag i kontrakt vurderes nybygg (til 2030) bla for å ivareta utviklingen i næringslivet (havvind, oppdrett)

Selskapet har allerede startet arbeidet med å tilknytte seg ekspertise til arbeidet med anbudsdokumenter ved utlysning av ny kontrakt.

Generalforsamling ga 100 % tilslutning til strategien.

Gratis ferge overgang :

Utgangspunktet fra 01.07.2022, men der er flere spørsmål som er rettet mot Kolumbus:

- Fri frakt
- Bilbestilling og passasjerbestilling. Hva skjer med de fastboende?
- Næringsvirksomhet

Bestillingsordning må opprettes for å ivareta de fastboende. Avventer tilbakemelding fra Kolumbus og styrets leder sender ut prioriteringsløsning Kolumbus ønsker.

GF var splittet om oppstart 01.07.2022 før ev. ordning er på plass, men det ble vedtatt oppstart 01.07.2022.

Sak 6 Godkjenning av godtgjørelse til revisor.

Styret gis fullmakt til å godkjenne revisjonshonoraret etter regning.

Styrets leder Thor Otto Lohne takker møte og generalforsamlingen ble opphevet.

Utsira den 19. mai 2022

Thor Otto Lohne



Elisabeth Fosse



Kai Børresen



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. 16.00

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. regnskapsførerselskap
NL: 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
Kalen 11, Boks 80
4291 Kopervik
Tlf. 52 80 42 0

Arsberetning 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 overrislingsanlegg 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 budsjettsprekk 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 forholder 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

RUTEBÅTEN UTSIRA AS

Årsberetning 2021

utført; påstøp kaidekket på piren, montering nye pullter, 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 kaien 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 % vekting av pris og 30 % vekting 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.

RUTEBÅTEN UTSIRA AS

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	

RUTEBÅTEN UTSIRA AS

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

RUTEBÅTEN UTSIRA AS

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 Kr. 15 433 890

Den bokført verdien av eiendeler

MS Utsira Kr. 23 458 200

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd ut over skattetrekkinnskudd 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/revisionsberetninger>

Haugesund, 19. april 2022
Haugaland Revisjon AS



Sigbjørn Espevold
Statsautorisert revisor

Utsira Båt og samband

Generalforsamling

19.05.2022

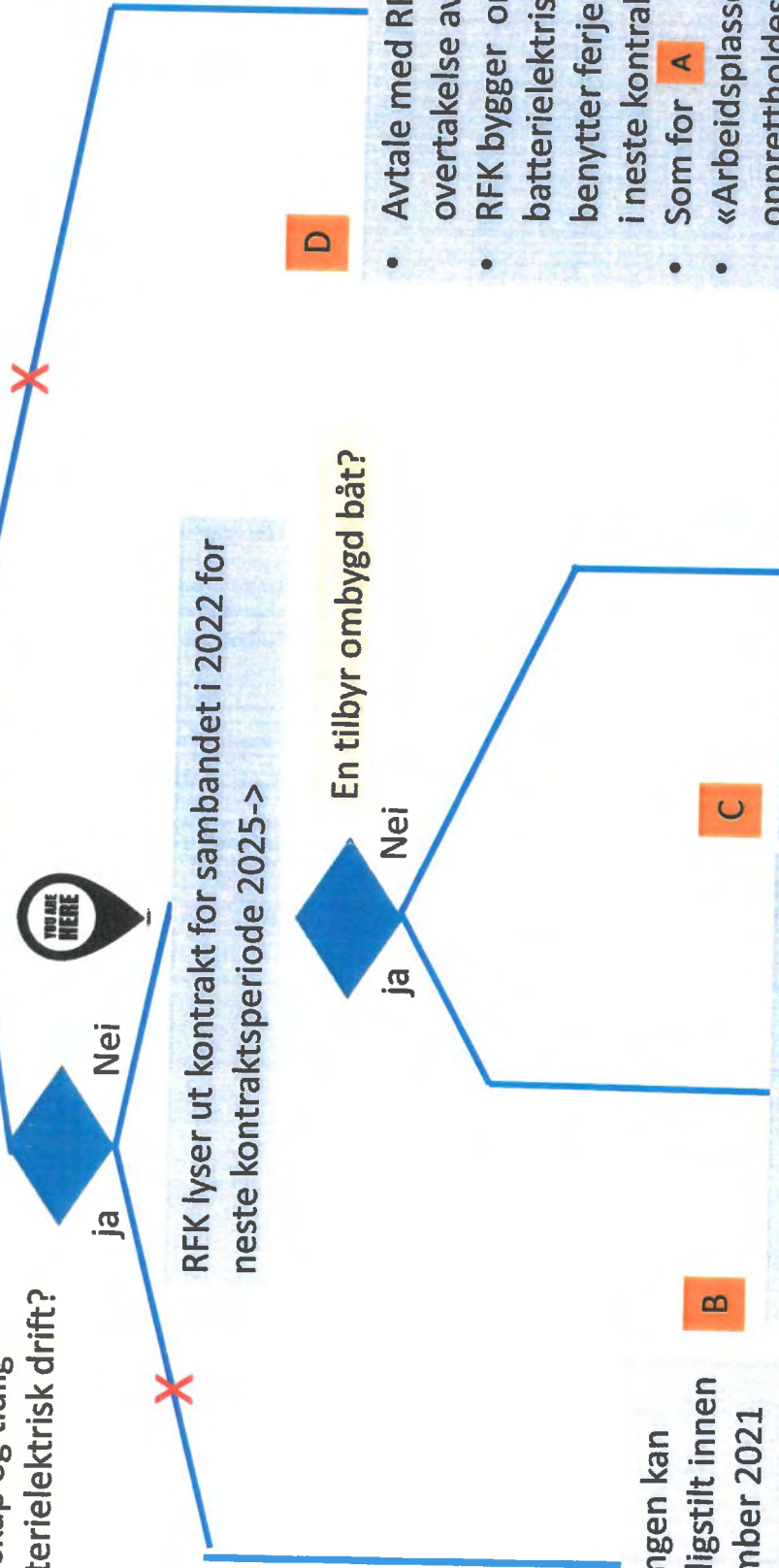
Blaalid AS, Raudeberg leverte M/S «Utsira» til rederiet Rutebåten Utsira AS 26. januar 2005. Båten er bygget etter et Vik-Sandvik design, og skroget er bygget ved Riga Ship Yard i Latvia.

Generalforsamlingens beveggrunner for å beholde eierskapet til MS Utsira ble ikke tatt med i saksframleggene som ble lagt frem for politisk behandling i utvalg og fylkesting.

Løsning med RFK om eierskap og tidlig batterielektrisk drift?

Skal selskapet Rutebåten Utsira AS fortsatt eie båten MS Utsira?

Generalforsamlingen for Rutebåten Utsira AS har ved to anledninger (21.10.2019 og 18.06.2020) vedtatt å beholde eierskapet til MS Utsira etter ombygging til miljøvennlig drift.



RFK lyser ut kontrakt for sambandet i 2022 for neste kontraktsperiode 2025->

En tilbyr ombygd båt?

- A**
- Ombyggingen kan være ferdigstilt innen 30. november 2021
 - Ombyggingen får om lag 60 mill. i offentlig støtte

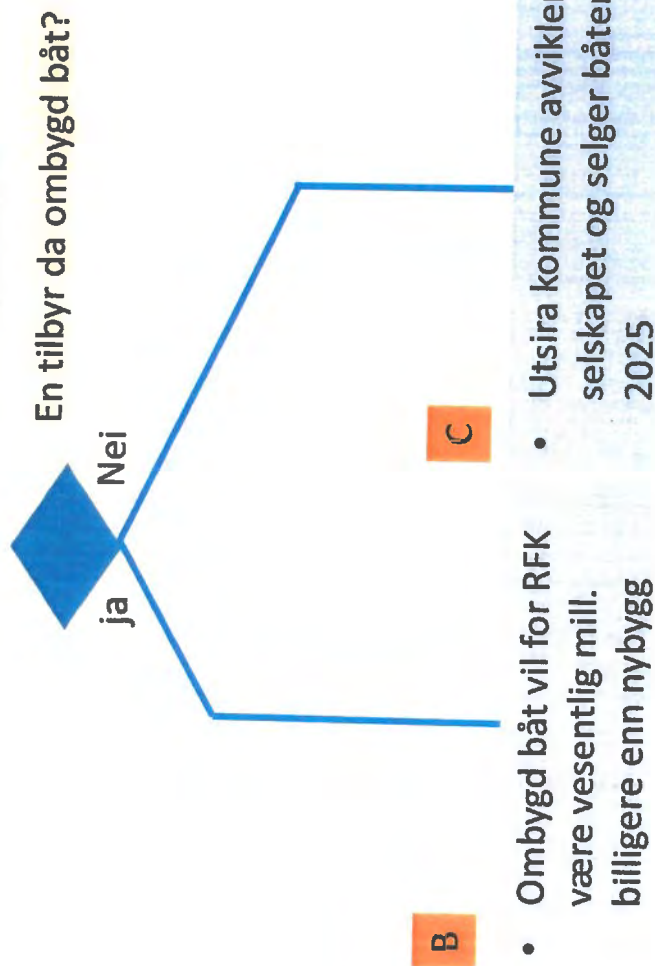
- B**
- Ombygd båt vil for RFK være vesentlig mill. billigere enn nybygg

- C**
- Utsira kommune avvikler selskapet og selger båten i 2025

- D**
- Avtale med RFK om overtakelse av eierskapet
 - RFK bygger om til batterielektrisk drift og benytter ferjen i sambandet i neste kontraktsperiode
 - Som for **A**
 - «Arbeidsplassene opprettholdes gjennom overføring av virksomhet når løyvet blir tildelt etter konkurranse»

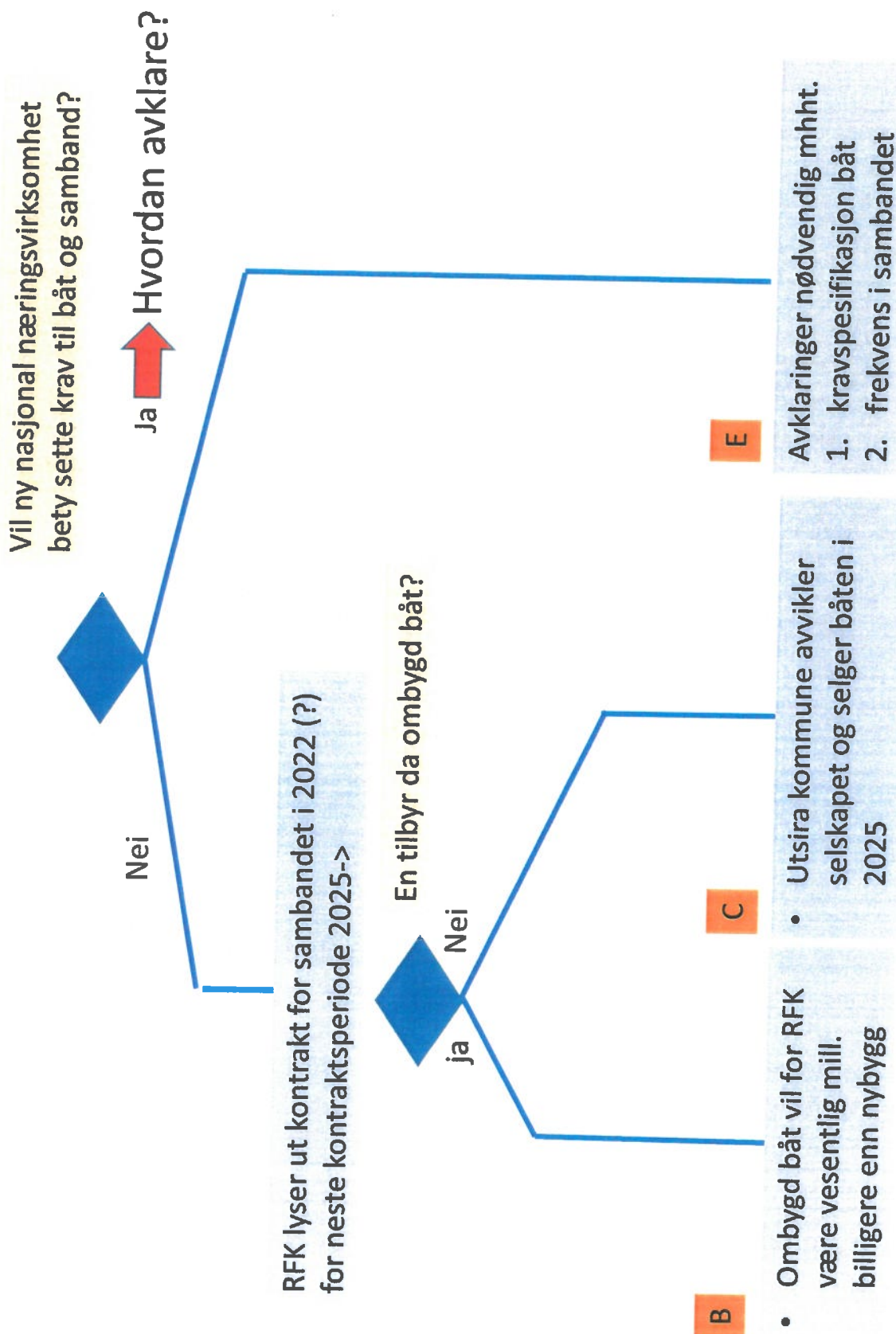


RFK lyser ut kontrakt for sambandet i 2022 (?)
for neste kontraktperiode 2025->



Regjeringen har åpnet to områder i Nordsjøen for utbygging av havvind.

I området Utsira Nord, hvor flytende havvind er aktuelt, vil det bli tildelt 3 - 4 områder hvor det kan utvinnes 1500 MW.



-
- Forslag til strategi:
 - Båt tilbys i anbudskonkurransen med "grønn" drift.
 - Rutebåten Utsira vinner anbud. Dette pga. rimeligere driftsmidler.
 - Med grunnlag i kontrakt vurderes nybygg (til 2030) bl.a. for å ivareta utviklingen i næringslivet (havvind, oppdrett).

Sondering av gode "hjelpere" til å utvikle bud:

1. Breeze Ship Design v/ Reinert Nordtveit; Breeze Ship Design på Stord ble etablert oktober 2020 av pers. frå Wärtsilä Ship Design.
2. Eikesdal Advokatfelleskap v/ Marit Watne; Hun har deretter vært ansatt som rådgiver/juridisk seniorrådgiver i Sjøfartsdirektoratets administrasjonsavdeling. Hun kan mye om forvaltningsrett, offentlige anskaffelser og prosedyre.



What we do

PRELIMINARY PLANNING & ADVICE

- Reviewing tender requirements for charter with Owner
- Evaluating implications on the current design for defining our scope of work

FEASIBILITY STUDY & PRECONTRACTUAL PHASE

- Conceptual/Preliminary design engineering
- Evaluation of commercial and technical advantages/disadvantages of different options
- Preliminary specification/documentation for charterer tendering

TENDER DOCUMENTATION FOR SHIPYARDS

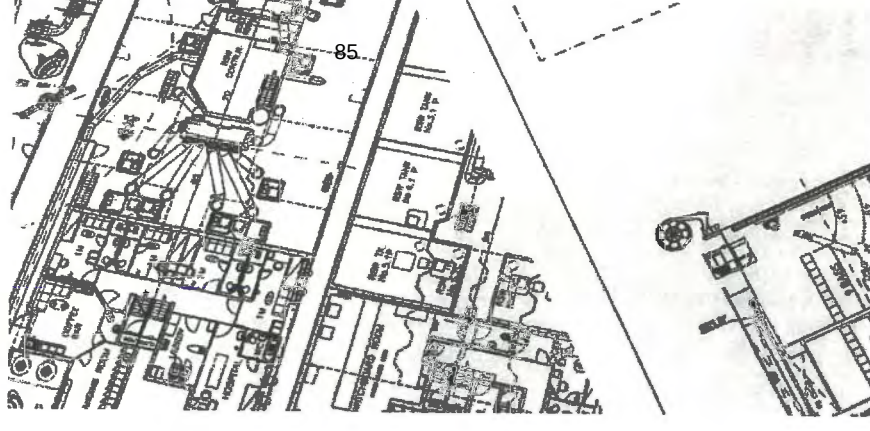
- Tender-grade initial design
- Preparing technical specifications
- Preparing documentation for tendering
- Assistance with defining scope of work

PROCUREMENT DOCUMENTATION

- Preparing technical specifications for purchase purposes

PLAN APPROVAL, CONSTRUCTION SUPPORT & PLAN APPROVAL

- Detail design (if applicable)
- Reviewing third parties documentation
- Plan approval, validation of the basic and detail design, as well as the production drawings
- Mid-life inclining /DWT tests
- Technical service and superintendent assistance



UTSIRA KOMMUNE

Perioderapportering 31.07.2022



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum eks mva
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon	4,5	8,5	32,25	10	6,5	17,5							79,25	84 005
Bekreftelse/attestasjoner	4	4	4	1	4,5	0,75							18,25	19 345
Kontrollutvalg		4			8								12,00	12 720
Rådgivning													0,00	0
Forvaltningsrevisjon						7,75	0,5						8,25	8 745
Total sum	8,5	16,5	36,25	11	19	26	0,5	0	0	0	0	0	117,75	124 815

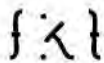
UTSIRA	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	53,0	48,0	25,0	25,0		151,0	144 960
R 2021	1,0	76,8	13,5	16,5	0,0	107,8	103 440
B 2022	100,0	96,0	50,0	50,0		296,0	313 760
R 2022	8,3	79,3	18,3	12,0	0,0	117,8	124 815
B 2023	100,0	96,0	50,0	50,0		296,0	328 560

Budsjett 2023:

Anslag basert på erfaring fra våre eiere før utvidelse. Vil justeres når vi har bedre kunnskap på den enkelte kommune. Timeprisen økes med kr 50,- for 2023 slik at timepris blir kr 1 110,- + mva for kommuner og kr 1 165,- + mva for andre.

Forbruk 2022:

I regnskapsrevisjonen er årsoppgjør 2021 gjennomført og planlegging/interimsrevisjonen for 2022 påbegynt. Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for tre terminer og antall PUH. Forenklet etterlevelseskontroll er gjennomført og presentert for kontrollutvalget sammen med presentasjon av regnskapsrevisjonen. Av forvaltningsprosjekt er det bestilt mandat vedr *Samarbeid skole og PPT*.



Forum for
kontroll og tilsyn

MØTEPROTOKOLL

Møte: Årsmøte 2022
Tid: 8. juni 2022 | kl. 16.20 – 17.05
Sted: Lily Country Club, Kløfta

Saksliste:

Saknr.	Sak:
ÅS 1/2021	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 2/2021	Konstituering av årsmøte 2022
ÅS 3/2021	Godkjenning av innkalling og saksliste
ÅS 4/2021	Styrets årsmelding 2021
ÅS 5/2021	Årsregnskap og revisjonsberetning 2021
ÅS 6/2021	Medlemskontingent 2023
ÅS 7/2021	Handlingsplan 2022-2023
ÅS 8/2021	Årsbudsjett 2023
ÅS 9/2021	Innkomne forslag fra medlemmer
ÅS 10/2021	Valg av styre
ÅS 11/2021	Valg av valgkomite
ÅS 12/2021	Valg av revisor

8. juni 2022

Rita Holberg,
Leder, kontrollutvalget i Fredrikstad

Hogne Haktorson,
Kontrollsjef Vestland
fylkeskommune, sekretariat for
kontrollutvalet

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

ÅS 1/2022 REGISTRERING AV ÅRSMØTEDELEGATER

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet godkjenner registreringen. Den innebærer at xx av medlemmene var til stede på årsmøte 2022.

Behandling i møte:

Registreringen viste at det var 52 medlemmer til stede på årsmøtet.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet godkjenner registreringen. Den innebærer at 52 av medlemmene var til stede på årsmøte 2022.

ÅS 2/2021 KONSTITUERING AV ÅRSMØTE 2022

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2022:

Dirigent	Tage Pettersen (styreleder)	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen (generalsekretær)	Liv Tronstad (Konsek Trøndelag IKS)
Til å underskrive protokollen	(forslag legges frem i møtet)	(forslag legges frem i møtet)

Behandling i møte:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Styret innstilte også på at Rita Holberg og Hogne Haktorson skulle skrive under protokollen. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2022:

Dirigent	Tage Pettersen (styreleder)	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen (generalsekretær)	Liv Tronstad (Konsek Trøndelag IKS)
Til å underskrive protokollen	Rita Holberg (Leder, kontrollutvalget i Fredrikstad kommune)	Hogne Haktorson (Kontrollsjef, Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet)

ÅS 3/2022 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet godkjenner innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Årsmøte godkjente enstemmig innkalling og sakliste til årsmøte 2022.

Vedtak:

Årsmøtet godkjenner innkalling og sakliste

ÅS 4/2022 STYRETS ÅRSMELDING 2021

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet godkjenner styrets årsmelding for 2021.

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet godkjenner styrets årsmelding for 2021

ÅS 5/2022 ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETNING FOR 2021

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet godkjenner årsregnskap og revisjonsberetning for 2021.

Behandling i møte:

Styreleder orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet godkjenner årsregnskap og revisjonsberetning for 2021.

ÅS 6/2022 MEDLEMSKONTINGENT 2023

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2023.

Kategori	Kontingent 2023 (ingen økning fra 2022)
Kommune 0 - 5 000 innb.	3 700
Kommuner 5 001 - 10 000 innb.	7 500
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	9 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	13 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.	16 000
Fylkeskommuner	16 000
Sekretariater	9 700

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2023.

Kategori	Kontingent 2023 (ingen økning fra 2022)
Kommune 0 - 5 000 innb.	3 700
Kommuner 5 001 - 10 000 innb.	7 500
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	9 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	13 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.	16 000
Fylkeskommuner	16 000
Sekretariater	9 700

ÅS 7/2022 HANDLINGSPLAN 2022-2023

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet fastsetter handlingsplan for 2022-2023 som forelagt.

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet fastsetter handlingsplan for 2022-2023 som forelagt.

ÅS 8/2022 ÅRSBUDSJETT 2023

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet fastsetter FKTs årsbudsjett for 2023 som forelagt.

Behandling i møte:

Styreleder orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet fastsetter FKTs årsbudsjett for 2023 som forelagt.

ÅS 9/2022 INNKOMNE FORSLAG FRA MEDLEMMER

Innstilling til vedtak:

I vedtektenes punkt 3 «Hovedoppgaver» inntas følgende kulepunkt 5:

- fremme og styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes uavhengighet

Behandling i møte:

Forslagstiller orienterte om bakgrunnen for forslaget. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

I vedtektenes punkt 3 «Hovedoppgaver» inntas følgende kulepunkt 5:

- fremme og styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes uavhengighet

ÅS 10/2022 VALG AV STYRE

Forslag fra valgkomiteen

Styremedlemmer:

Tage Pettersen (2022-2024)	Gjenvalg	Leder, kontrollutvalget Moss kommune
Jane Anita Aspen (2022-2023)	Ny	Daglig leder, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rita Holberg (2022-2024)	Gjenvalg	Leder, kontrollutvalget Fredrikstad kommune
Terje Engvik (2022-2024)	Ny	Medlem, kontrollutvalget i Sunnfjord kommune
Tom Øyvind Heitmann (2021-2023)	Ikke på valg	Rådgiver, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Liv Tronstad (2021-2023)	Ikke på valg	Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS
--------------------------	--------------	--------------------------------------

Varamedlemmer:

1. vara politikere	Henning Warloe (2022-2024)	Ny	Leder, kontrollutvalget Bergen kommune
2. vara politikere	Sven Castberg (2022-2024)	Gjenvalg	Leiar, kontrollutvalet Ørsta kommune
1. vara sekretærer	Solveig Kvamme (2022-2023)	Ny	Rådgjevar, Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
2. vara sekretærer	Hilde Rasmussen Nilsen (2021-2023)	Ikke på valg	Rådgjevar, Kontrollutvalgssekretariatet Bergen kommune

Leder: Tage Pettersen (2022-2023)

Nestleder: Jane Anita Aspen (2022-2023)

Behandling i møte:

Valgkomiteens nestleder presenterte forslaget. Det var ingen som ønsket skriftlig avstemming. Det ble først votert over medlemmer, deretter varamedlemmer, og til slutt ble leder og nestleder valgt..

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt på alle punktene.

Vedtak:

- 1 Som styremedlemmer velges:
 - Tage Pettersen (2022-2024) Leder, kontrollutvalget Moss kommune (gjenvalg)
 - Jane Anita Aspen (2022-2023) Daglig leder, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (ny)
 - Rita Holberg (2022-2024) Leder kontrollutvalget, Fredrikstad kommune (gjenvalg)
 - Terje Engvik (2022-2024) Medlem, kontrollutvalget i Sunnfjord kommune (ny)
- 2 Som varamedlemmer velges:
 - 1. vara politikere, Henning Warloe (2022-2024) Leder, kontrollutvalget Bergen kommune (ny)
 - 2. vara politikere, Sven Castberg (2022-2024) Leiar, kontrollutvalet Ørsta kommune (gjenvalg)
 - 1. vara sekretærer, Solveig Kvamme (2022-2023) Radgjevar, Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS (ny)
- 3 Som styreleder for ett år velges: Tage Pettersen
- 4 Som nestleder for ett år velges: Jane Anita Aspen

ÅS 11/2022 VALG AV VALGKOMITE

Innstilling til vedtak:

Valgkomitéens medlemmer:

- Arild Røen, Samnanger kommune (2022-2023) (ønsker gjenvalg kun for ett år)
- Anita Gilde, Skaun kommune (2022-2024) (gjenvalg)
- Berit Pauline Pedersen, K-sekretariatet (ikke på valg)
- Lars Hansen, Salten kontrollutvalgssekretariat (ikke på valg)

Varamedlemmer:

- Jon Jæger Gåsvatn, Sarpsborg kommune (2022-2024) (gjenvalg)
- Torill Bakken Kontrollutvalg Fjell IKS (ikke på valg)

Leder: Lars Hansen (2022-2023)

Nestleder: Arild Røen (2022-2023)

Behandling i møte:

Det ble først votert over medlemmer, deretter varamedlemmer, og til slutt ble leder og nestleder valgt. Forslaget fra styret ble enstemmig vedtatt på alle punktene.

Vedtak:

- 1 Som medlemmer til valgkomiteen velges:
 - Arild Røen, Samnanger kommune (2022-2023) (gjenvalg)
 - Anita Gilde, Skaun kommune (2022-2024) (gjenvalg)
- 2 Som varamedlemmer til valgkomiteen velges:
 - Jon Jæger Gåsvatn, Sarpsborg kommune (2022-2024) (gjenvalg)
- 3 Som leder og nestleder velges:
 - Leder: Lars Hansen (2022-2023)
 - Nestleder: Arild Røen (2022-2023)

ÅS 12/2022 VALG AV REVISOR

Innstilling til vedtak:

Valg av revisor (ett år):

- Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat

Behandling i møte:

Styrets innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Valg av revisor (ett år):

- Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat

Det økonomiske handlingsrommet er bedret i mange kommuner

Publisert 08.08.2022 av NKRF

Gode netto driftsresultater og styrking av økonomiske buffere over tid har bidratt til at to av tre kommuner hadde større grad av økonomisk handlingsrom i 2021. Høyt lånefinansiert investeringsnivå gjør likevel at økonomien er blitt mer rentefølsom.

Kommunenes konsernregnskaper viser at investeringsutgiftene har ligget stabilt rundt 80 mrd. kroner de siste 3 årene. Kommunenes inntekter har samtidig økt i denne perioden, og som andel av inntektene er dermed investeringsutgiftene tilbake på nivået fra perioden 2015 – 2018 (om lag 15 prosent).

Mye av investeringsaktiviteten er lånefinansiert og kommunenes korrigerte netto lånegjeld økte med 26 mrd. kroner eller 6 prosent i 2021. Høy inntektsvekst, som i stor grad kan forklares av ekstraordinære skatteinntekter som ikke videreføres, gjør likevel at gjelden som andel av inntektene gikk ned med 1,6 prosentpoeng fra året før og endte på 85 prosent.

Høy vekst i lånegjelden over tid gjør samtidig at mange kommuner har fått et så høyt gjeldsnivå at det gir grunn til en viss bekymring.

Høy vekst i lånegjelden over tid gjør samtidig at mange kommuner har fått et så høyt gjeldsnivå at det gir grunn til en viss bekymring. I underkant av 30 prosent av kommunene har en korrigert netto lånegjeld som var høyere enn driftsinntektene, mens tilsvarende andel i 2014 var 10 prosent.

Netto driftsresultat fratrullet netto avsetninger til bundne fond (korrigert netto driftsresultat) forteller hvor mye av driftsinntektene som kan benyttes til avsetninger og finansiering av investeringer. Det korrigerte netto driftsresultatet var i 2021 på 4,1 prosent av driftsinntektene, og man må helt tilbake til 2006 for å finne et bedre resultat. Hovedforklaringen til det gode resultatet er først og fremst ekstraordinære skatteinntekter som for en stor del først ble kjent mot slutten av året.

Selv om resultatnivået samlet kan karakteriseres er meget godt, har likevel hver femte kommune et resultat som isolert sett kan indikere mindre grad av økonomisk handlingsrom. Korrigert netto driftsresultat i disse kommunene er lavere enn 1 prosent av driftsinntektene.

Disposisjonsfondet er kommunenes viktigste buffer for å forhindre at uforutsette negative utslag i økonomien (for eksempel uforutsett økning i rentenivået eller nedgang i skatteinntekter) skal få umiddelbar effekt på tjenestetilbudet. Samlet sett hadde kommunene 72 mrd. kroner i slik bufferkapital i 2021, og dette utgjør 13,4 prosent av driftsinntektene.

Mange kommuner har brukt uforutsette og midlertidige ekstra skatteinntekter i perioden 2015-2018 til å styrke bufferkapitalen, og nesten to tredjedeler av kommunene har nå en bufferkapital som er større enn 10 prosent av driftsinntektene. Samtidig er det om lag 60 kommuner (16 prosent) som har så begrensede reserver at de isolert sett indikerer liten grad av økonomisk handlingsrom (under 5 prosent av driftsinntektene).

KS har utviklet en indikator for **økonomisk handlingsrom** på kommunenivå der følgende tre økonomiske størrelser ses i sammenheng og vektes likt:

- netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger
- netto lånegjeld fratrullet ubundne investeringsfond
- disposisjonsfond inkludert samlet merforbruk i driftsregnskapet til senere inndekning

To tredjedeler av kommunene anses med denne indikatoren å ha større grad av økonomisk handlingsrom i 2021, mens tilsvarende andel i 2020 og 2019 var henholdsvis 48 prosent og 35 prosent.

To tredjedeler av kommunene anses med denne indikatoren å ha større grad av økonomisk handlingsrom i 2021, mens tilsvarende andel i 2020 og 2019 var henholdsvis 48 prosent og 35 prosent.

På den annen side er det 66 kommuner (19 prosent) som vurderes å ha begrenset økonomisk handlingsrom, en reduksjon fra foregående år hvor det var 110 kommuner i denne kategorien. Av disse er det 22 kommuner som vurderes å ha et svært begrenset økonomisk handlingsrom i 2021 (negativ indikator) som kan sammenlignes med 44 kommuner i 2020.

Kilde: KS

<https://www.ks.no/fagomrader/okonomi/kno/det-okonomiske-handlingsrommet-er-bedret-i-mange-kommuner/>



Forum for
kontroll og tilsyn

.....

VEILEDER

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Innhold

Oppsummering av anbefalinger	3
1. Innledning	4
2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller	6
2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret	6
2.2 Rolleavklaringer	6
3. God forvaltningsskikk	8
3.1 God forvaltningsskikk	8
3.2 Skriftlige henvendelser	8
3.3 Muntlige henvendelser	9
3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt	10
4. Sekretariatets behandling av henvendelser	12
4.1 Ulik praksis	12
4.2 Forslag til fremgangsmåte	12
5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser	13
5.1 «Trafikklysmodellen»	13
5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat	13
6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser	15
6.1 Ressurser	15
6.2 Valg av kontrollhandlinger	15
7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid	16
7.1 Informasjon til innbyggere og andre	16
7.2 Kommunikasjonsstrategi	16
VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	17
VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret	19
VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?	20

Oppsummering av anbefalinger

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

1. Innledning

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med den kommunale forvaltningen.

Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Slike henvendelser bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets planarbeid.

Henvendelser kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Denne veilederen gir først og fremst råd om hvordan denne type henvendelser kan håndteres. Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

Veilederen er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.¹

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på FKTs fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser.

Arbeidsgruppen har bestått av: Henning Warloe kontrollutvalget i Bergen, Trond Egil Nilsen kontrollutvalget i Måsøy, Solveig Kvamme Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS, Ragnhild

Aashaug Kontrollutvalg Fjell IKS, Hilde Rasmussen Nilsen 2. vara til styret og Anne-Karin F Pettersen generalsekretær.

Høsten 2021 gjennomførte arbeidsgruppen en undersøkelse blant FKTs medlemmer om hvordan henvendelser blir håndtert. Underveis i veilederen oppsummerer vi noen fakta og viser eksempler fra undersøkelsen.

Målgruppen for veilederen er primært kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan henvendelser skal behandles. Formålet med dette dokumentet er derfor å gi råd og anbefalinger.

¹ [Kontrollutvalgsboka](#) 3. utgåve, januar 2022.

Fakta:

Resultater etter Deloitte's uformelle undersøkelse på fagkonferansen juni 2021:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

- ✓ 65 prosent svarer ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

- ✓ 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

Innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser

- ✓ 40 prosent svarer at innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser
- ✓ Andre kilder er folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media og organisasjoner

Området for henvendelser er i stor grad byggesak, plan og eiendom

- ✓ 40 prosent svarer at henvendelsene gjelder byggesak, plan og eiendom
- ✓ Andre tema er økonomi, innkjøp, kontrakt, personalsaker, arbeidsmiljø, saksbehandling generelt og barnevern

Kilde: Kommunerevisoren 4-2021

2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. God rolleforståelse og et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunestyret kan bidra til økt interesse for kontrollarbeidet.

2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret

Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan. Det innebærer at kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

I tillegg har kontrollutvalget et påseansvar i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal også påse at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Utover det som er bestemt i lov og forskrift, kan kontrollutvalget i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

God dialog og samhandling mellom kontrollutvalget og kommunestyret gjør det lettere å få aksept for at kontrollutvalgets arbeid med henvendelser er viktig og relevant. Derfor bør kontrollutvalget diskutere hvordan utvalget kan skape forståelse og interesse for kontrollutvalgets arbeid blant medlemmene i kommunestyret.

Vedlegg 2 i veilederen lister opp en rekke tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret.

2.2 Rolleavklaringer

Styringsrolle²

Folkevalgte har fire sentrale roller: representasjonsrollen (ombudsrollen), lederrollen, styringsrollen og arbeidsgiverrollen. Kontrollutvalgets oppgaver med å føre kontroll på vegne av kommunestyret, tilhører styringsrollen som blant annet handler om oppfølging og kontroll.

Henvendelser fra innbyggerne om mulige kritikkverdige forhold til kontrollutvalgets medlemmer, bør derfor håndteres mer formelt enn det rollen som folkevalgt ellers gir rom for.

Arbeidsmåte

Kontrollutvalgsmedlemmer bør ikke gjøre egne undersøkelser av en henvendelse eller starte innsamling av fakta. Det kan bli oppfattet som om saksbehandlingen er påbegynt før kontrollutvalget som organ har gjort sin vurdering.

Dersom der er behov for å innhente mer informasjon før kontrollutvalget får henvendelsen, så gjøres det i samarbeid med sekretariatet for å sikre krav til forsvarlig saksbehandling.

Saksbehandlingen

Kontrollutvalget er ikke et ordinært forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak.³

Kontrollutvalget kan ikke fatte eller omgjøre vedtak som er bindende for administrasjonen.⁴

² Tillit, KS folkevalgtprogram 2019-2023, kap. 2.

³ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav b.

⁴ Kontrollutvalgsboka 2021, s. 18.

Videre betyr dette at de som kommer med henvendelser til kontrollutvalget, ikke er en part⁵ i påfølgende kontrollsak.

Det er ikke klagerett på kontrollutvalgets vedtak, men det kan være noen unntak, for eksempel:

- Avslag fra kontrollutvalget på innsynsbegjæring etter offentleglova.
- Enkelte vedtak som fattes av kontrollutvalget når kontrollutvalget opptrer som arbeidsgiver.
- Kontrollutvalgets krav på innsyn etter kommunelovens § 23-6 hos selvstendige rettssubjekter.

⁵ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav e.

3. God forvaltningsskikk

Kontrollutvalget er et offentlig organ⁶ og sekretariatet skal ivareta organets journalførings- og arkivplikt.

3.1 God forvaltningsskikk

God forvaltningsskikk bygger på de fire grunnleggende forvaltningsverdiene: demokrati, faglig integritet, effektivitet og rettssikkerhet. Verdiene blir ivaretatt ved at offentlige organ følger «forfatningsreglene» i forvaltningsloven, offentleglova og arkivloven.

Alle offentlige organ plikter å ha et arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilde for samtid og ettertid, jf. arkivlova § 6. Et dokument er arkivverdig dersom det enten har blitt saksbehandlet eller har verdi som dokumentasjon. Det er et sekretariatsansvar å forvalte kontrollutvalgets arkiver i tråd med gjeldende arkivlov og arkivforskrift.⁷

Offentlige organ har journalføringsplikt som følge av både offentleglova og arkivforskriften. Journalen er et viktig redskap for å sikre åpenhet om offentlig saksbehandling, og er en forutsetning for demokratiet. Det er sekretariatet sitt ansvar å sørge for journalføring av kontrollutvalget sine dokumenter og korrespondanse. Sekretariatet har videre ansvar for å opprettholde personvernet til avsender ved å kontrollere at innkommende dokumenter helt eller delvis avskjermes, dersom det er hjemmel for dette.

Journalen er et viktig arbeidsverktøy som kan brukes som dokumentasjon på når en henvendelse ble mottatt, og hvordan den blir fulgt opp.

Arkivverket har utarbeidet en enkel sjekkliste⁸ som kan være til hjelp for sekretariatet.

3.2 Skriftlige henvendelser

I dag foregår det meste av kommunikasjonen digitalt, også det som kommer inn til kontrollutvalget. Det brukes mange ulike kanaler, former og sjangre. Det som før kanskje kom som et brev, kan i dag komme som en SMS, e-post, melding på sosiale medier, et dokument via et digitalt møte, eller en registrering på en webportal, for å nevne noe. Det er sekretariatet sin oppgave å avgjøre hva som skal journalføres og arkiveres av kontrollutvalgets korrespondanse.⁹

Det er med andre ord sekretariatets ansvar å ivareta hensynet til god forvaltningsskikk. Derfor bør utvalgets medlemmer som mottar en henvendelse, oversende henvendelsen til sekretariatet slik at de kan bli håndtert etter fastlagte rutiner.

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

⁶ [Rettleiar til offentleglova](#) kap. 3.1 omtaler hva som er et offentlig organ, jf. offentleglova § 2.

⁷ For mer informasjon om arkiv, se [FKT og NKRFs felles veileder for arkivordning for](#)

kontrollutvalgssekretariat (2015)

⁸ [Sjekkliste for journalføring og arkivering i departementene og statlige virksomheter - 2019.](#)

⁹ Dokument og saksdokument er nærmere definert i vedlegg 2.

Eksempel, skriftlig henvendelse:

Kontrollutvalgets medlem får en SMS fra en bekjent der det gis informasjon som er interessant og som medlemmet tenker at kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalgets medlem takker avsender for informasjonen og informerer om at den blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering.

Kontrollutvalgets medlem bør ta skjermdump av SMS-dialogen eller videresende den til sekretariatet for journalføring.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Eksempel, muntlig henvendelse:

Et medlem i kontrollutvalget møter en innbygger på butikken og vedkommende sier at "du som er med i kontrollutvalget..." Så gir vedkommende informasjon som medlemmet finner interessant.

Kontrollutvalgets medlem bør oppfordre innbyggeren til å sende det skriftlig enten rett til sekretariatet eller via medlemmet slik at det kan håndteres og journalføres.

3.3 Muntlige henvendelser

Både sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer blir noen ganger oppringt av innbyggere og andre som mener de har informasjon som kontrollutvalget bør se nærmere på. Den som ringer bør oppfordres til å gjøre henvendelsen skriftlig og sende den til sekretariatet.

Alternativt kan mottakers notater fra muntlige samtaler arkiveres som et internt notat.

3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt

Et flertall av de som svarte på undersøkelsen som FKT sin arbeidsgruppe gjennomførte høsten 2021, svarer at avsender får en bekreftelse på at henvendelsen er mottatt og en skriftlig underretning om hvordan henvendelsen ble behandlet (60 prosent).

Den som henvender seg til et offentlig organ som kontrollutvalget er, bør få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt og journalført. Tilbakemeldingen bør gi informasjon om at kontrollutvalget tar den til vurdering og at det ikke er klagerett på kontrollutvalgets vedtak. Videre bør avsender informeres om at hen ikke er part om det blir en sak.

Tilbakemeldingen bør videre inneholde veiledning dersom henvendelsen heller bør rettes til en annen instans.

Avsender har ikke rett på skriftlig tilbakemelding etter kontrollutvalgets behandling. Kontrollutvalget kan likevel vurdere om avsender skal få flere skriftlige tilbakemeldinger.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Eksempel 1:

«Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.»

Kilde:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Eksempel 2

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar). Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering.

Utan at vi har vurdert henvendinga di, vil vi på generelt grunnlag seie at det i hovudsak er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som m.a. gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av kommunelova kapittel 23 og 24 <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83> og forskrift om kontrollutval og revisjon i kommunar <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det henvendinga tek opp.

Vi gjer også merksam på at kontrollutvalet ikkje er eit forvaltningsorgan som fattar enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. Personar som henvender seg til kontrollutvalet er ikkje å rekne som part i ei eventuell påfølgjande kontrollsak. Det vil difor ikkje vera klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalet, eller andre partsrettar etter forvaltningslova § 28 knytt til vedtak gjort av utvalet.

Du vil etter behandlinga i kontrollutvalet verta orientert om vedtaket, men som det går fram over vil du ikkje ha klagerett på vedtaket.

Kjelde:

Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutval

4. Sekretariatets behandling av henvendelser

Det er ulik praksis for hvordan henvendelser blir saksbehandlet før de legges fram for kontrollutvalget.

4.1 Ulik praksis

I undersøkelsen som arbeidsgruppen gjennomførte blant FKTs medlemmer høsten 2021, stilte vi spørsmål om hvordan henvendelsene blir lagt fram for kontrollutvalget. Svarene tyder på at det er ulik praksis.

Flertallet (63 prosent) svarer at de legger alle henvendelser fram som informasjons- eller meldingssak. I møte avgjør kontrollutvalget hva som er innenfor mandatet og hva som skal utredes videre av sekretariatet.

Under 20 prosent svarte at sekretariatet saksbehandler alle henvendelser før de blir lagt fram for kontrollutvalget som sak.

Det kan bety at sekretariatet i saksfremlegget gjør en vurdering av om saken hører inn under kontrollutvalgets mandat, og gir en anbefaling.

Rundt 20 prosent svarte at sekretariatet kun saksbehandler henvendelser som er innenfor mandatet til kontrollutvalget. Svarene kan tyde på at det er utvalgsleder som forhåndsvurderer hva som hører inn under mandatet.

Hvilken ordning som velges vil innvirke på hvor lang tid det tar fra en henvendelse kommer inn og til den er ferdigbehandlet.

4.2 Forslag til fremgangsmåte

Retningslinjer for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser, kan bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen. Retningslinjer må være i tråd med forvaltningslovens regler og god forvaltningsskikk. Saksbehandlingen kan foregå på følgende måte:

- ✓ Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen. Her kan spørsmålene i «trafikklysmodellen» være et egnet hjelpemiddel.
- ✓ Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender og legge henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.
- ✓ Henvendelser som ikke åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, drøfter sekretariatet med kontrollutvalgets leder som avgjør om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.
- ✓ For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål.

5.1 «Trafikklysmodellen»

Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

«Trafikklysmodellen» på neste side er utarbeidet av Deloitte AS. Tabellen nevner noen aktuelle spørsmål kontrollutvalget bør stille seg når utvalget skal bestemme om henvendelsen er en sak som skal følge opp eller ikke. Listen er ikke uttømmende, og relevansen av det enkelte spørsmål kan vektes ulikt.

Selv om kontrollutvalget i prinsippet kan ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, faller det utenfor utvalgets mandat å vurdere om politiske vedtak er formålstjenlige. Utvalget skal heller ikke brukes som arena for «omkamp».

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei,

som hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal. Vedtak i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på.

Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen.

Henvendelser kan medføre mye støy og uklarhet rundt hvilken rolle kontrollutvalget kan og skal ha i en konkret sak. Fallgruvene kan være mange dersom kontrollutvalget involverer seg i en henvendelse som egentlig ikke egner seg for kontrollutvalget og de verktøyene kontrollutvalget disponerer. Det er fare for at oppfølging av henvendelser fortrenger risikoområder der behovet for kontroll er større. Kontrollutvalget må også være forberedt på at det er sannsynlig at de ikke vil klare å møte forventningene til den som har kommet med henvendelsen.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.				
Vedrører henvendelsen misnøye med et politisk fattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser

Hvordan kontrollutvalget kan gå videre med henvendelsen, er avhengig av ressurssituasjonen og sakens karakter.

6.1 Ressurser

Kontrollutvalget skal hvert år utarbeide framlegg til budsjett som skal behandles i kommunestyret. For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget må på sin side synliggjøre for kommunestyret at det kan oppstå uventede situasjoner, som for eksempel henvendelser fra innbyggere, som kontrollutvalget må følge opp. Hvis kontrollutvalget ikke har tilgjengelige budsjettmidler, kan utvalget fremme sak om ekstramidler fra kommunestyret.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

6.2 Valg av kontrollhandlinger

Under følger noen eksempler på fremgangsmåter for kontrollutvalget:

Samle informasjon

Kontrollutvalget kan be sekretariatet om å samle inn informasjon som angår henvendelsen. Kontrollutvalget vurderer om det skal gjøre videre undersøkelser.

Orienteringer

Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse.

Inn i ROV-analysen

Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighets analyse (ROV), eller til eksisterende prosjekt som gjelder samme tema i plan for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kartlegging (forundersøkelse)

Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret leverandørkontroll.¹⁰

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.

Videre undersøkelser

Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse.

Høring¹¹

En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra medlemmene. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.

¹⁰ Jf. kommuneloven § 23-6, siste ledd.

¹¹ [Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer \(2014\).](#)

7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser til kontrollutvalget kan være verdifulle informasjonskilder. Gjennom å informere om hva som er kontrollutvalgets rolle, hvilke oppgaver det har, og hvordan utvalget jobber, kan kontrollutvalget legge til rette for en økt forståelse for utvalgets mandat.

7.1 Informasjon til innbyggere og andre

Innbyggere og offentligheten ellers har ofte lite kjennskap til hva som er kontrollutvalgets oppgaver. Synlighet og åpenhet er et mål for den offentlige forvaltningen generelt, og synliggjøring av kontrollutvalgets rolle, mandat og hvordan utvalget jobber kan bidra til flere og mer relevante henvendelser.

Kontrollutvalget mottar henvendelser. For at henvendelsene skal bli en verdifull informasjonskilde, bør kontrollutvalget ha en tydelig kommunikasjon om hva som er kontrollutvalgets mandat og hvordan utvalget jobber. For å avklare forventningene, kan det være viktig å formidle at kontrollutvalget hele tiden prioriterer ut fra risiko, vesentlighet og annen kjennskap til innholdet i henvendelsen innenfor sitt mandat.

Eksempel:

Informasjon til innbyggere og andre som kan legges ut på hjemmesiden til sekretariatet eller kommunen:

<https://sekom.no/om-sekom/kva-gjer-sekom/innspeil-til-kontrollutvalga.17203.aspx>

7.2 Kommunikasjonsstrategi

Noen enkle retningslinjer for hvordan den interne og eksterne kommunikasjon skal bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, kan nedfelles i en kommunikasjonsstrategi. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man

kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles.

Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan. Spørsmål som bør vurderes er hvilke medier som er aktuelle å bruke, hvilke type saker man bør være varsom med å kommentere og hvordan utvalget gjennom media kan nå sine mål over for de ulike gruppene.

Ønsker utvalget å velge en aktiv strategi der kontrollutvalget går ut i media og kommenterer saker? Eller ønsker utvalget å velge en mer tilbakeholden strategi hvor utvalget kun responder når de blir utfordret? Hvilken rolle kontrollutvalget tar i media, avhenger av hvordan utvalget ønsker å jobbe. Det viktige er å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Hvilken strategi som velges vil også være avhengig av den politiske kulturen i den enkelte kommune. Målet kan nås på ulike måter, men utvalget må være bevisst på hva som kan bli konsekvensene av de ulike valgene.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller -medlemmer må til sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres og saksbehandles av sekretariatet.

3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.

For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

4. Tilbakemelding til avsender

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert. Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

5. Partsrettigheter

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget. Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

6. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle problemstillingen.

7. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling.

8. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 9.

9. Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret

- ✓ Kontrollutvalgets medlemmer bør inviteres til kommunestyrets folkevalgtopplæring slik at de får samme innsikt i rollen som folkevalgt. Her bør også kommunestyrets og kontrollutvalgets kontrolloppgave være tema.
- ✓ Kontrollutvalget/sekretariatet bør tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om arbeidet til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget bør årlig ha et dialogmøte med ordfører hvor de snakker om hvilke forventninger kommunestyret og kontrollutvalget har til hverandre, og om det er saker eller områder som kontrollutvalget bør følge med på. Dette bør følges opp.
- ✓ Kontrollutvalget bør ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
- ✓ Kontrollutvalget kan avtale med ordfører at protokollen fra kontrollutvalgets møter blir lagt fram som referatsak i kommunestyret. Kontrollutvalgets leder kan be om taletid for å gi utfyllende informasjon, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalgets leder bør ta ordet når kommunestyret skal behandle rapporter fra kontrollutvalget og orientere om funn og anbefalinger som utvalgets forslag til vedtak bygger på, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Alle medlemmer, evt. ordfører og gruppeledere i kommunestyret, kan med fordel involveres i ROV-prosessen¹² og få mulighet til å komme med innspill på viktige temaer som kan legges inn i planene før behandling i kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalget bør midtveis i perioden rullere vedtatt plan, og også her kan f.eks. gruppeledere og andre folkevalgte, inviteres til å komme med innspill til nye temaer for revisjonen.
- ✓ Plan for utvalgets arbeid bør oversendes kommunestyret til orientering.
- ✓ Årsrapporten fra kontrollutvalget bør utformes på en måte som vekker interesse for utvalgets arbeid.
- ✓ I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning kan utvalget legge inn temaer og problemstillinger som kan være av interesse for kommunestyrets medlemmer, f.eks. kommunal økonomisk bærekraft (KØB

¹² Risiko- og vesentlighetsvurdering

VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?

Offentleglova [§ 4](#) har definert hva som er å regne som saksdokument.

Et **dokument** er informasjon som kan presenteres som en samlet, avgrenset helhet. Det kan være en e-post, en video, en SMS, et tradisjonelt brev på papir, eller en PDF-fil. Det er ikke teknologien eller formatet som bestemmer om noe er et dokument.

For å vite om noe er et **saksdokument** må en først vurdere om innholdet gjelder virksomhetens ansvarsområde. Og om det har kommet inn til, lagt fram for eller opprettet av virksomheten. Det meste sekretariatet oppretter på vegne av kontrollutvalget er å regne som saksdokumenter når det er sendt ut.

Offentleglova [§ 4](#) nevner også hva som ikke er å regne som saksdokument.

Er dokumentet sendt inn eller ut av virksomheten?

Hvis du har fått en henvendelse, eller selv henvendt deg til noen utenfor din egen virksomhet, regnes denne kommunikasjonen som «sending» inn eller ut. Det er ikke kanalen eller metoden som avgjør dette, men om dokumentet har blitt formidlet til eller fra en representant for virksomheten.

Blir dokumentet saksbehandlet og har verdi som dokumentasjon?

Terskelen for hva som regnes som saksbehandling er lav. Saksbehandling er når du sammenstiller, vurderer eller bruker informasjon, for så å forberede eller ta en avgjørelse på vegne av virksomheten.

Kilde: [Arkivverket](#)