

BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL**MØTEINNKALLING**

Dato: onsdag 23. november 2022
Tid: kl. 18.00
Sted: Bokn Arena, møterom Boknahåve

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

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

Saksliste:

22/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 08.09.21

23/22 Orientering frå administrasjonen – helse og omsorg

24/22 Forvaltningsrevisjonsrapport «Bokn Arena»

25/22 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2023

26/22 Møteplan for 2023 - kontroll- og kvalitetsutvalet

27/22 Referat- og orienteringssaker 23.11.22

Eventuelt

Aksdal, 15.11.22

Anne Løvereide Faye (sign.)
utvalsleiar

Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	23.11.22	22/22
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 07.09.22

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 07.09.22 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: Protokoll frå møtet 07.09.22

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 07.09.22 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, 15.11.22

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 7. september 2022 blei det halde møte i Bokn kontroll- og kvalitetsutval under leiing av utvalsleiar Anne Løvereide Faye.

MØTESTAD:	Bokn Arena, møterom Boknahåve
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 20.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Anne Løvereide Faye (Ap), Kim Erik Larsen (H) Catharina Øvrebø (Sp), Hans Jørgen Ognøy (KrF) og Daghild Grønnestad Alvestad (Sp)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJON IKS:	Oppdragsansvarlig revisor Tore Kristensen
ANDRE SOM MØTTE:	Kommunalsjef Ingrid Sofie Rundhaug i sak 17/22 til kl. 19.10
MERKNADER TIL INNKALLING:	Utvalet var ikkje nøgd med den seine publiseringa av sakskart på kommunen si nettside og i politikaportalen. Tidlegare protokollar mangla og.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 16/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 04.05.22

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 04.05.22 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 04.05.22 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 17/22 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – OPPVEKST/SKULE**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek kommunedirektøren si rapportering om ulike tema innan oppvekst/skule til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Kommunalsjef Rundhaug orienterte om to tema som var spilt inn på førehand: oppfølgingsordninga og skulebygginga.

Ho innleia med bakgrunn for prosjektet, som får støtte frå staten v/statsforvaltar. Ved oppstart i 2020/21 var det ei forfase over eit år og så ligg det inne to år med gjennomføring. Skulen er no inne i det tredje året. Det skjer ei evaluering kvart år. Prosjektet er godt motteken av dei tilsette.

Hausten 2020 starta skulen eit samarbeid med læringsmiljøsenteret for arbeid med tiltak opp mot læringsmiljø og skulemiljø. Dette blei vidareført som eit tiltak i oppfølgingsordninga. Ho viste til at trygt, godt og inkluderande skulemiljø er alle sitt ansvar, og skulen jobbar systematisk med å heve alle tilsette sin kompetanse i dette arbeidet.

Desentralisert kompetanseordning (lokal ordning) blei innført som ny nasjonal kompetanseordning frå 2018. Åtte kommunar på Haugalandet samarbeider som ein kompetanseregion i eit partnerskap med HVL. I denne ordninga skal kommunar og skular drive eige utviklingsarbeid basert på sine lokale behov. Bokn skule er med for andre året, og jobbar med tema «Lesing i alle fag». Tema blei vald med bakgrunn i elevane sine svake resultat over tid på nasjonale prøvar i lesing. Eit av måla i dette arbeidet er å løfte lesing fram som ein kompetanse som ligg til grunn for all læring, samt utarbeide system for leseopplæringa i skulen. Det skal mellom anna bli utarbeida ein leseplan i løpet av noverande skuleår. Nasjonale prøvar i lesing siste to skuleår visar ei framgang i resultata.

Det var ikkje kome nokre melding om forseinkingar for nytt skulebygg. Overlevering vil skje medio oktober og innflytting i november/desember. Elevane vil starte opp på ny skule i januar 2023.

Utvalet hadde spørsmål knytte til status etter fyrste året i gjennomføringsfasen, elevundersøkinga, rekruttering av faglærarar, vikarbruk og situasjonen i leiinga. Ho opplyste at det veldig gode tilbakemeldingar knytte til auka fellesskap og meir lik praksis ved skulen. Nytt no er også klasse-miljøundersøking haust og vår i alle klassar, som sikrar at skulen fangar opp evt. utfordringar i skulemiljøet, og kan sette inn tiltak. I alle faste undervisningsstillingar har tilsette godkjent lærarutdanning, og skulen jobbar for å få stabile vikarar.

Leiar takka for ei informativ orientering.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek kommunalsjefen si rapportering om oppfølgingsordninga og nytt skulebygg til orientering.

SAK 18/22 REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2022**Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar den framlagde eigenerklæringa, dagsett 09.08.22 og 29.06.22 frå oppdragsansvarleg revisor Tore Kristensen og Silje Nygård, Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Revisor viste til underskreven erklæring. Medlemmene hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar den framlagde eigenerklæringa, dagsett 09.08.22 og 29.06.22 frå oppdragsansvarleg revisor Tore Kristensen og Silje Nygård, Rogaland Revisjon IKS til orientering.

SAK 19/22 ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2022**Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar revisor sin gjennomgang om revisjonsstrategi og risiko- og vesentlegheitsvurderingar som grunnlag for den forenkla etterlevingskontrollen for revisjonsåret 2022 til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Revisor gjekk gjennom regelverk, om kva som låg innfor planlegging av revisjonsstrategi, om vesentlegheitsgrenser, risikovurderingar og planlagt angrepsvinklar. Han viste en del nøkkeltal for Bokn kommune og kva tema dei ville ha fokus på i rekneskapen for 2022. For etterlevingskontrollen ville dei sjå nærare på gaver, representasjon, traktering og reise-rekningar.

Utvalet hadde spørsmål om refusjon av sjukepengar og manglande rutinar for fakturering av leigeinntekter.

Utvalsleiar takka for orienteringa.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 07.09.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar revisor sin gjennomgang om revisjonsstrategi og risiko- og vesentlegheitsvurderingar som grunnlag for den forenkla etterlevingskontrollen for revisjonsåret 2022 til orientering.

SAK 20/22 KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN - BUDSJETT FOR 2023 - KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG**Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Bokn kommune for budsjettåret 2023 med ein totalramme på **kr 690 000,- eks mva** fordelt med

Møte nr. 3/22

følgjande:

Kontroll- og kvalitetsutvalet	kr	68 000
Kjøp av sekretærtjenestene	kr	133 000
Kjøp av revisjonstjenestene	kr	489 000

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Utvalssekretær gjorde greie for oppsettet. Utvalet slutta seg til budsjettframlegget.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22 og innstilling til kommunestyret:

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Bokn kommune for budsjettåret 2023 med ein totalramme på **kr 690 000,- eks mva** fordelt med følgjande:*

<i>Kontroll- og kvalitetsutvalet</i>	<i>kr</i>	<i>68 000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenestene</i>	<i>kr</i>	<i>133 000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenestene</i>	<i>kr</i>	<i>489 000</i>

SAK 21/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 07.09.22

26. Statusrapport pr. august 2022
27. Komm.styrevedtak 14.06.22, sak 27 Rekneskap og årsmelding Bokn kommune 2021(IM)
28. Rogaland Revisjon – perioderapportering pr 30.04.og 31.07.22
29. FKT – årsmøte 2022 - protokoll 08.06.22
30. FKT – «Veileder – Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget» - 2022
31. Kommunaldept. – høyringsbrev – endringar i kommunelova – frist 14.10.22 (IM)
32. Kommunaldept. – høyringsnotat – endringar i IKS-lova – frist 23.09.22 (IM)
33. NKRF- Om kommuneøkonomien 2021

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Sekretær gjekk igjennom sakene. Utvalet hadde ingen særskilte merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 07.09.22:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 26-33/22 til orientering.

YMSE

Tilsynskonferansen 2022

Hans Jørgen Ognøy viste til utsendt invitasjon frå statsforvaltar i Rogaland om dagskonferanse i Stavanger 22.09.22 med frist 08.09, og meldte at han var interessert i å delta. Utvalsleiar støtta det ,og sekretær blei oppmoda til å melde han på.

Kontrollutvalsleiaraskulen

Sekretær informerte om FKT si Kontrollutvalsleiaraskule 24.-25.10.22 på Gardermoen til leiar, og ho ville vurdere om ho skulle melde seg på. Frist er 20.09.22.

Møte nr. 3/22

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag **23. november 2022**.

Saker: Orientering om helse og omsorg, forvaltningsrapporten «Bokn Arena», val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2023 og møteplan for 2023.

Bokn, 7. september 2022

Anne Løvereide Faye
Leiar (sign.)

Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	23.11.22	23/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – HELSE OG OMSORG

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek kommunedirektøren si rapportering om ulike tema innan helse og omsorg til orientering.

Saksorientering

Utvalet vedtok i møtet 04.05.22, sak 11/22 mellom anna følgjande:

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

møtet 07.09.22 Oppvekst

møtet 23.11.22 Helse og omsorg

1. møte 2023 Oppvekst

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

Utvalet har ikkje kome med innspel på kva dei ønskjer spesifikt innan helse og omsorg å bli oreintert om. Sekretariatet overlet til kommunedirektøren om det vert generell informasjon eller nokre utvalte tema.

Sjølv om det er fastsett tidsramme med 30-40 minutt inklusiv spørsmål, er det er mogleg for utvalet å utvide denne, dersom det er ønskeleg.

Det er også greitt, dersom nokon av utvalsmedlemmene skulle ha innspel eller spesielle ønskjer om emne og spørsmål, om dei varslar kommunedirektøren om det via sekretariatet i forkant av møtedag.

Aksdal, 15.11.22

Toril Hallsjø (sign.)

Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	23.11.22	24/22
Kommunestyret	13.12.22	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN – «BOKN ARENA»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapport om «Bokn Arena» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Vedlegg: Rapport «Bokn Arena» – utarbeida av Rogaland Revisjon IKS 2022

Bakgrunn

Kontrollutvalet bad i møtet 17.11.21, sak 23/21 revisjonen leggje fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjon om Bokn Arena til neste møte.

Temaet var sett opp blant dei prioriterte tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, som vart vedteken i kommunestyret 02.11.20, sak 114/20. Planen byggjer på risiko- og vesentlegvurderingar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i 2020. På bakgrunn av at kommunestyret hadde flytta teamet inn på den prioriterte lista, valde utvalet dette som sitt neste prosjekt.

Føremålet med prosjektet er å undersøkje kva kommunen kan gjere for å sikra openheit, og ein tydeleggjering av ansvars- og oppgåvefordeling, blant brukarane av Bokn Arena.

Utvalet vedtok i møtet 09.02.22, sak 4/22 følgjande:

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

Ramma vert sett til 120 timar. Utvalet har ønskje om at rapporten blir klår før september 2022.

Med bakgrunn i føremålet blei det formulert følgjande problemstillingar:

1. *Kva tiltak bør settast i verk for å tydeleggjere ansvars – og oppgåvefordelinga?*
2. *Korleis har inntekter og utgifter i fleirbrukshallen utvikla seg?*
3. *Korleis kan kommunen sikre openheit om økonomien og bruken av fleirbrukshallen?*
4. *Korleis er bruken organisert, og korleis dette påverkar kommunen sin rett til momskompensasjon /frådrag inngåande moms?*

Rapport

Rogaland Revisjon har nå gjennomført prosjektet. Rapport blei oversendt til sekretariatet 08.11.22. Revisjonen hadde då i sommar varsla at rapport vil bli forsinka grunna endringar i personalet.

Rapporten har vore på høyring til kommunedirektøren, og høyringssvaret er tatt inn i rapporten. Kommunedirektøren skriv mellom anna:

«Kommunerdirektøren er glad for at ein allereie har gjort ei rekke tiltak for å gripe fatt i problemstillingane som er undersøkt og er einig i konklusjonane revisjonen er kommen fram til.»

Revisor sitt hovudbodskap og tilrådingar

Rapporten inneheld innleiingsvis eit samandrag av hovudbodskapen i revisor sine funn. Så kjem kommunedirektøren sine kommentarar. Deretter kjem fakta og revisor sine vurderingar fram. Føremål, problemstillingar, metode og revisjonskriteria vert presentert i kapittel 1.1. Dei ulike problemstillingane har fått kvart sitt kapittel frå 1.2 til 1.5. Oppsummering og konklusjon kjem fram i kapittel 1.6.

I vedlegget, sist i rapporten, følgjer oversyn over metode og kjelder (munnleg kjelder og skriftleg materiale).

Revisjonen har kome med følgjande **tilrådingar** til Bokn kommune:

- *Sørge for å få dokumentert bruken av Bokn Arena på ein måte som tilfredsstillar gjeldande krav i lov og forskrift,*
- *Sørge for at dei tiltak som no er satt i verk blir følgt opp,*
- *Gå i dialog med lag og stiftelsar om korleis openheit om økonomien kan sikrast.*

Sekretariatet sine kommentarar

Sekretariatet meiner at rapporten er av god kvalitet i henhold til standardkrava til forvaltningsrevisjonsrapporter (RSK001), og at den er i samsvar med kontrollutvalet si tinging og vedtatt prosjektplan. Val av revisjonskriterier er relevante sett opp mot problemstillingane.

Revisor si vurderingar og tilrådingar er vidare basert på innsamla materiale, revisjonskriteriene og dei metodiske avgrensingane.

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har klårt eit forbettringspotensiale i og med at undersøkinga avdekkjer fleire forbettringsområde. Sekretariatet vil på den bakgrunn tilrå at kontroll- og kvalitetsutvalet ber kommunestyret vedta at revisjonen sine tilrådingar blir fylgt opp.

Ein forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk bli fylgt opp for å sikre at administrasjonen set i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/manglar og kontrollutvalet må sørge for at kommunestyret sine vedtekne merknader til rapporten vert fylgt. Det vert tilrådd at slik oppfølging skjer frå 6 til 12 månader etter at rapporten er vedteken av kommunestyret.

Sekretariatet vil tilrå at det blir sett ein frist for kommunedirektøren med 9 månader til når kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalet får tilbakemelding om status for tilrådingane. Sak om oppfølging vil då kunne bli lagt fram for utvalet neste haust.

Det er kommunestyret som fattar endeleg vedtak i saka. Forskrift om kontrollutval slår fast at kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i saker som gjeld forvaltningsrevisjon.

Aksdal, 15.11.22

Toril Hallsjø (sign.)
utvalssekretær

Rapport frå forvaltningsrevisjon

Bokn Arena

Bokn kommune, 2022



INNHALD

Oppdraget.....	3
Samandrag.....	4
Kommunedirektøren sin kommentar	6
1 Fakta og vurderingar	7
1.1 Avgrensning og metodisk tilnærming.....	7
1.2 Kva tiltak som bør settast i verk for å tydeleggjere ansvars- og oppgåvefordelinga	8
1.3 Korleis inntekter og utgifter har utvikla seg	12
1.4 Korleis kan kommunen sikra openheit om økonomien og bruken av fleirbrukshallen?	16
1.5 Korleis er bruken organisert, og korleis påverkar dette kommunen sin rett til momskompensasjon/ frådrag inngåande moms?	18
1.6 Oppsummering og konklusjon	24
Vedlegg	26

OPPDRAGET

<u>Bestilling:</u> Kontrollutvalet i Bokn kommune ba i møte 17.11.2021 om eit utkast til mandat for forvaltningsrevisjon, med temaet «Bokn Arena».	<u>Problemstillingar:</u> ○ Kva tiltak bør settast i verk for å tydeleggjere ansvars- og oppgåvefordelinga? ○ Korleis har inntekter og utgifter til fleirbrukshallen utvikla seg?
<u>Føremål:</u> Føremålet med prosjektet er å undersøkje kva kommunen kan gjere for å sikra openheit, og ein tydeleggjering av ansvars- og oppgåvefordeling, blant brukarane av Bokn Arena.	○ Korleis kan kommunen sikra openheit om økonomien og bruken av fleirbrukshallen? ○ Korleis er bruken organisert, og korleis påverkar dette kommunen sin rett til momskompensasjon/ frådrag inngåande moms?

Prosjektleiari for dette prosjektet har vore forvaltningsrevisor Frode K. Gøthesen. Rapporten er utarbeidd i samarbeid med statsautorisert revisor, Tore Kristensen og kvalitetssikra av leder for forvaltningsrevisjon, Silje Nygård.

SAMANDRAG

Hovudinntrykk:

Kommunerekneskapen syner at inntekter knytt til Bokn Arena, sidan 2018 har vært låge, noko som i stor grad kan sjåast i samanheng med lengre periodar med stengt hall grunna korona-pandemi. Kommunen manglar òg tilstrekkeleg oversikt over bruken av hallen i tida før år 2022, noko som ikkje gjer det mogleg å foreta ei vurdering av kommunen sin rett til mva-kompensasjon tilbake i tid. Det betyr òg at drifta av Bokn Arena ikkje er dokumentert på ein tilfredsstillande måte. Kommunen gjer no grep for å sikre ein tydelegare ansvars- og oppgåvefordeling, samt iverksetting av tiltak som skal ivareta openheit om økonomi og optimal bruk av hallen.

Tiltak for å tydeleggjere ansvars- og oppgåvefordelinga

Bokn kommune har i den seinare tid iverksett ei rekke tiltak for å tydeleggjere ansvars- og oppgåvefordelinga. Forslag til nye vedtekter er utarbeidd og sendt på høyring. Desse skal behandlast i kommunestyret om kort tid. Leigevilkåra er òg oppdatert og vedtatt administrativt. Frå april 2022 er det tatt i bruk eit nytt timerreservasjonssystem som sikrar at kvar gong nokon gjer ein reservasjon, enten det er ein privatperson, eit idrettslag eller foreining, blir det i praksis inngått ein avtale mellom kommunen og leietakar. Kommunen har arrangert møter med frivillig sektor, inkludert Bokn Arena Event, for avklaring av korleis arrangement i fleirbrukshallen skal gjennomførast.

Etter vår vurdering vil desse tiltaka sikre at det eine og aleine er Bokn kommune som administrerer fleirbrukshallen, og at det er tilstrekkeleg tydeleggjort korleis ansvars- og oppgåvefordelinga skal vere.

Korleis inntekter og utgifter har utvikla seg

Kommunen sitt driftsrekneskap syner at sidan hallen stod ferdig i 2018, har inntektene vore låge. Kommunen har kunnskap om at det har blitt arrangert fleire private tilstellingar i fleirbrukshallen, som til dømes barnedåp, konfirmasjonar og bursdagsfeiringar, men kommunen har ikkje fakturert. Mangelfull oppfølging av utleige har ført til at kommunen kan ha mista inntekter.

I Brønnøysund-registeret står Bokn Arena Event registrert som både lag og stiftelse, og av denne grunn har kommunen ikkje kravd betaling for leige i samband med deira arrangement. Verken kommunen eller Rogaland revisjon har krav på innsyn i ein frivillig organisasjon eller stiftelse sitt rekneskap.

Korleis sikra openheit om økonomi og bruk

Med innføring av ein digital løysing for timereservering på kommunen sine nettsider blir det mogleg for alle å sjå kva tider som er ledige. Såleis sikrar løysinga openheit og optimal utnytting av brukstida til ei kvar tid. I tillegg får søkjaren informasjon om utleigevilkår i samband med reservasjonen. Kommunen har nyleg gjort det mogleg å søkja digitalt om faste treningstider via kommunen sine nettsider. Desse tiltaka inneber etter vår vurdering openheit om bruken av hallen.

Etter vår vurdering kan kommunen med fordel gå i dialog med lag og stiftelsar om korleis openheit om økonomien kan sikrast. Kommunen har ikkje krav på innsyn, men for å unngå unødige spekulasjonar, kan begge partar vere tent med større openheit.

Korleis organiseringa påverkar kommunen sin rett til momskompensasjon

Kommunen har ikkje utarbeidd nokon vurdering av tiltenkt bruk av anlegget, som kan dokumentere kommunen sin rett til kompensasjon i byggeperioden. Bokn kommune har heller ikkje vurdert eventuell plikt til å justere inngåande meirverdiavgift på byggekostnaden. I tillegg manglar kommunen ein tilstrekkeleg oversikt over bruken av hallen frå tida før nytt timereservasjonssystem ble innført i april 2022. Manglande oversikt over bruken gjer at det ikkje er mogleg å foreta ei vurdering av kommunen sin rett til mva-kompensasjon.

Det er vår vurdering at kommunen ikkje har tilstrekkeleg dokumentasjon av bruken, i høve til reglane i kompensasjonsloven med forskrift, jamfør òg mva-forskrifta kapittel 9 om dokumentasjon av bruk. Kommunen må for framtida sørge for å få dokumentert bruken på ein måte som tilfredsstillar gjeldande krav i lov og forskrift.

Våre tilrådingar

Revisjonen tilrår Bokn kommune å:

- Sørge for å få dokumentert bruken av Bokn Arena på en måte som tilfredsstillar gjeldande krav i lov og forskrift.
- Sørge for at dei tiltak som no er satt i verk blir følgt opp.
- Gå i dialog med lag og stiftelsar om korleis openheit om økonomien kan sikrast.

KOMMUNEDIREKTØREN SIN KOMMENTAR

Rogaland revisjon har undersøkt følgende 4 problemstillinger knytt til Bokn Arena:

1. Kva tiltak som bør settast i verk for å tydeleggjere ansvars – og oppgåvefordelinga.
2. Korleis har inntekter og utgifter i fleirbrukshallen utvikla seg.
3. Korleis kan kommunen sikre openheit om økonomien og bruken av fleirbrukshallen.
4. Korleis er bruken organisert, og korleis dette påverkar kommunen sin rett til momskompensasjon /frådrag inngåande moms.

Dei har følgende tilrådingar til kommunen:

- Sørge for å få dokumentert bruken av Bokn Arena på en måte som tilfredsstillar gjeldande krav i lov og forskrift.
- Sørge for at dei tiltak som no er satt i verk blir følgt opp.
- Gå i dialog med lag og stiftelsar om korleis openheit om økonomien kan sikrast.

Kommunedirektøren er glad for at ein allereie har gjort ei rekke tiltak for å gripe fatt i problemstillingane som er undersøkt og er einig i konklusjonane revisjonen er kommen fram til.

Kommunen har innført årlege samarbeidsmøte med frivillige lag og organisasjonar i kommunen som bruker hallen, og første møte ble arrangert 23.02.2022. I form av innføring av vilkår for leie og søknad om faste tider på lokalar i hallen en gang pr år, får kommunen inngått avtaler med frivillige lag og organisasjonar om sine oppgåver og ansvar ved bruk av hallen.

Det nye booking-systemet vi gi kommunen eit reelt grunnlag for å fastsetje forholdet mellom bruk av Bokn Arena som er innafor og bruk som er utafor kompensasjonsordninga. Vi vil i tida framover bruke dette nye grunnlaget til å berekne den forholdsmessige delen ved delt bruk, i nært samarbeid med revisjonen.

1 FAKTA OG VURDERINGAR

1.1 AVGRENSNING OG METODISK TILNÆRMING

Bokn Arena er ein fem år gamal fleirbrukshall i Føresvik, Bokn. Hallen inneheld ein fullskala handballbane, forutan to møterom, storkjøkken, squashhall og ein scene med lydanlegg. Fleirbrukshallen stod ferdig i 2018, men under Korona-pandemien har den vore stengd over lengre periodar. Hallen blir driven i eit samarbeid mellom kommunen, frivillige organisasjonar og Bokn Arena Event¹. Etter at digitalt timereservasjonssystem ble innført i 2022, har kommunen overtatt all drift.

I forvaltningsprosjektet har vi sett nærmare på drifta av hallen, og samarbeidet/ansvarsfordelinga mellom kommunen, frivillige organisasjonar og Bokn Arena Event. Vi har òg sett på korleis inntekter og utgifter har utvikla seg, korleis kommunen kan sikra meir openheit om økonomi og bruk, og korleis organisering av bruk påverkar kommunen sin rett til momskompensasjon/ frådrag inngåande moms.

Mandatet for prosjektet inneheld både deskriptive og normative problemstillingar. Eit døme på ein deskriptiv problemstilling er «Korleis er bruken organisert?» Her er hensikta å beskriva korleis kommunen har vald å organisere bruken, og i mindre grad vurdere funn mot kriterium utleia av autorative kjelder. «Korleis påverkar organiseringa kommunen sin rett til momskompensasjon/ frådrag inngåande moms?» er eit døme på ein normativ problemstilling, der bruken av hallen blir vurdert opp mot føringar i lovverk.

I prosjektet har vi innhenta tal på inntekter og utgifter frå kommunen, og relevante dokument, så som gjeldande vedtekter. Gjennomgang av regnskapstal og relevante dokument er supplert med intervju med tilsette i kommunen. Prosjektet er basert på ein triangulering mellom desse kjeldene.

Reservasjonsleiar, som i perioden 2018 til april 2022 frivillig tok på seg oppgåver knytt til organiseringa av drifta, involvering av idrettslag etc., er òg dagleg leiar/styreleiar for Bokn Arena Event. Vedkommande takka først ja til å delta i intervju, men ønskte ikkje å verifisere referatet frå intervjuet etter å ha fått dette tilsendt. Opplysningar frå intervjuet er difor ikkje tatt med i rapporten, og Rogaland revisjon sitt mandat for revisjon er avgrensa til å gjelde Bokn kommune. Rogaland revisjon har heller ikkje noko krav på innsyn i ein frivillig organisasjon eller stiftelse.

¹ Bokn Arena Event er registrert både som ein stiftelse og ein frivillig organisasjon.

1.2 KVA TILTAK SOM BØR SETTAST I VERK FOR Å TYDELEGGJERE ANSVARS- OG OPPGÅVEFORDELINGA

1.2.1 REVISJONSKRITERIER

I tilknytning til fleirbrukshallen ble det i 2017 utarbeidd egne vedtekter, som medio oktober 2022 framleis er gjeldande. I føremålet heiter det at «*Bokn Arena skal nyttast til kroppsøving, idrett og anna kulturell verksemd (musikk, konsertar, diverse tilstellingar, utstillingar o.l.)*». Om ansvars- og oppgåvefordelinga heiter det at: «*Dagleg drift av Bokn Arena blir administrert av Bokn kommune. Utleige av Bokn Arena blir administrert av den som er ansvarleg for utleige*».

Utover desse overordna føringane inneheld vedtektene ordensreglar, som til dømes:

- «Det er leigetakars plikt å sjå til at ordensreglane blir følgde, og å sørga for tilstrekkeleg vakthald. Brot på ordensreglane kan medføra inndraging av tildelt leigetid, og medføra ansvar for skader som har oppstått».
- «Ved arrangement og stemner, må leigetakaren sjølv sørga for å hindra ukontrollert trafikk til og frå garderobane. Bokn kommune fråskriv seg eitkvart ansvar for tap av verdisaker».
- «Skade på bygning, inventar og materiell skal straks meldast til den som er ansvarleg for utleige».
- «Leigetakar må sjølv sørga for at det ikkje oppheld seg uvedkommande i hallen. Leigetakar som forlèt hallen tom, må sjekka at alle vindauge er lukka, dører ut er låste og at alle lys blir slukt».

Ut frå desse føringane i vedtektene har vi utleia følgjande revisjonskriterier (det vil seie krav og forventningar til Bokn kommune):

- Dagleg drift av Bokn arena skal administrerast av Bokn kommune

1.2.2 UKLAR ANSVARSFORDELING OG MANGLANDE OVERSIKT

Hallen blir driven i eit samarbeid mellom kommunen, frivillige organisasjonar og Bokn Arena Event. Sist nemnde er arrangør av treff, konsertar, julebord og andre tilstellingar i hallen, og står registrert både som stifting og frivillig organisasjon. Etter at digitalt timereservasjons-system ble innført i 2022, har kommunen overtatt all drift.

I intervju med kommunen blir det meldt om noko uklar ansvars- og rollefordeling mellom kommunen som eigar, frivillige organisasjonar og Bokn Arena Event. Dei tilsette fortel at det har

vore ein tradisjon i Bokn at dei frivillige har spela ei stor rolle, men at det har vore noko uklart korleis samarbeidet skal innrettast. Vedtektene gir få føringar for samarbeidet. Som nemnd heiter det i vedtektene at «*Dagleg drift av Bokn Arena blir administrert av Bokn kommune. Utleige av Bokn Arena blir administrert av den som er ansvarleg for utleige*» (§5).

Tilbake i mai 2016 vart det lagt fram ei orienteringssak i Formannskapet som kort omtalar korleis hallen skal drivast². I saka får vi opplyst at kommunen vel å trekke inn stillinga som driftsansvarleg for hallen, ei stilling som fram til då hadde vore på 20 prosent. Vidare heiter det i saka at «*inntil vidare, vil Lars Sigmund Alvestad ta ansvar for å organisera drifta, involvera idrettslag etc.*». Orienteringssaka frå Formannskapet i 2016 er ikkje å rekna som eit vedtak, men kan sjåast som ei stadfesting av korleis kommunen valde å organisera drifta.

Alvestad, heretter kalla reservasjonsleiar, vart med dette engasjert som frivillig, og har i tida etter ikkje vore tilsett i kommunen. I intervju med kommunen blir det framheva at reservasjonsleiar i tida etter at orienteringssaka var oppe i Formannskapet i 2016, har gjort eit omfattande arbeid med å «organisere drifta og involvere idrettslag». Arbeidet er utført på frivillig basis og utan vederlag/løn.

Kommunen opplyser at reservasjonsleiar si rolle har vore å halda orden på reservasjonane av hallen, noko som inneber handtering og tildeling av faste treningstider, hovudsakleg til frivillige organisasjonar og lag. Kommunen har på si side halde oversikta over skulane sin bruk av hallen. Men med ei slik arbeidsfordeling fortel kommunen at dei ikkje har hatt den fulle oversikta over kven som har nytta hallen, til ei kvar tid.

1.2.3 FORSLAG TIL REVIDERTE VEDTEKTER

I tilknytning til fleirbrukshallen er det som nemnd utarbeidd egne vedtekter. Den 14.12.2021 bestilte Kommunestyret eit forslag til reviderte vedtekter. Frå kommunen får vi opplyst at i forslaget til reviderte vedtekter er det forsøkt å lage eit tydelegare skilje mellom overordna føringar og leigevilkår. For å tydeleggjera dette er dette no to ulike dokument, og dokumentet som omhandlar vedtekter er korta ned. Forutan desse dokumenta er det utarbeidd ein ny brannvernsinstruks som leigetakarane aktivt må ta stilling til før dei kan gjere ein reservasjon.

Forslaget til reviderte vedtekter vil bli politisk behandla i kommunestyret 25. oktober 2022, etter å ha vore på høyring hjå brukarar, i hovudsak frivillige organisasjonar og lag. Nye leigevilkår er utarbeida og vedtatt administrativt.

² Sak 036/16-048/16

1.2.4 NYTT RESVERVASJONSSYSTEM VÅREN 2022

Frå 4. april 2022 har Bokn kommune tatt i bruk eit digitalt system for timereservasjonar i hallen. Samstundes har kommunen tatt over alle oppgåver knytt til reservasjonar og tildeling av faste treningstider, sidan alle reservasjonar frå dette tidspunkt må gjerest i timereserveringssystemet. Innføringa inneber òg at kommunen har tatt over oppgåva med å ha dialog med idrettslaga om bruken.

For å få til eit godt samarbeid med dei frivillige organisasjonane, får vi opplyst at kommunen ser eit behov for å inngå skriftlege avtalar med dei som nyttar hallen, deriblant dei frivillige organisasjonane og Bokn Arena Event. Behovet for å inngå tydelegare, skriftlege avtalar kjem òg fram av den nyleg vedtekne planen «*Plan for idrett og fysisk aktivitet 2022-25*»³. Her blir det framheva at kommunen i løpet av planperioden vil;

«vurdere dagens kommunale tilskotsordningar og samarbeidsavtalar, og vurdere behovet for nye ordningar som kan vere med på å betre drifta for organisasjonar, og bidra til eit tydelegare skilje mellom kommunen og organisasjonar/lag sine oppgåver og ansvar».

Med innføring av eit nytt reservasjonssystem sikrar kommunen at alle leietakarar inngår ein avtale med kommunen. Kvar gong nokon gjer ein reservasjon, enten det er ein privatperson, eit idrettslag eller foreining, blir det i praksis inngått ein avtale mellom kommunen og leietakar. Dette er ein avtale som er knytt til kvar enkelt reservasjon/ kvart enkelt arrangement. Den nye reservasjonsløysninga opnar for å reservera heile eller delar av hallen i opptil 24 timar. Ved større arrangement, som gjerne går føre seg over ei heil helg, må den som reserverer rådføra seg med kommunen.

I intervju blir det framheva at skriftlege avtalar med dei som nyttar hallen er naudsynt, då kommunen som eigar av hallen har ansvar for hallen på fleire område, som til dømes;

- Inntekts- og utgiftsutviklinga til hallen.
- Brannberedskapen. Som utleigar av bygget skal kommunen forsikra seg om at dei som nyttar dette har kunnskap om brannreglar, deriblant reglar for evakuering.
- Som eigar har kommunen ansvar for at det blir varsla til naudetatane ved ulykker, branntilløp mv.
- Kommunen har ansvaret for tilsyn av hallen, både når den er stengd og når den er open.

³ Vedtatt av Bokn kommunestyre 14.12.2021

- Kommunen er ansvarleg for feil ved utstyr/ bygning eller ved manglande drift og vedlikehald av hallen.
- For å kunne dokumentere kommunen sin rett på meirverdiavgift-kompensasjon, må kommunen ha oversikt over bruken av hallen (meir om dette i kapittelet nedanfor).

Dei intervjuja framhev at i tillegg til avtalen som blir inngått i samband med ein reservasjon, vil det vere eit behov for å inngå meir generelle avtalar med lag og foreiningar. Ein slik generell avtale skal gjelde for alle arrangement, inkludert arrangement i regi av Bokn Arena Event. Vedtekne «Plan for samordning frivillig/offentleg sektor Bokn kommune 2021-24» inneheld ein mal som kan nyttast ved inngåing av avtalar mellom kommunen og frivillige lag og organisasjonar⁴.

I intervju framhev kommunen at det er viktig å ha dialog og skapa eit godt samarbeid, der partane kan få høve til å leggja fram sine ønskjer. I januar 2022 arrangerte difor Bokn kommune eit møte med frivillig sektor om korleis samarbeidet skal vere. Eit tilsvarande møte blei arrangert med Bokn Arena Event i slutten av april. I desse møta blei det diskutert korleis arrangement i fleirbrukshallen skal gjennomførast. Eit sentralt tema i denne samanheng er korleis kommunen saman med leietakar kan sikre tilstrekkeleg tryggleik. Av omsyn til branntryggleiken må kommunen ha kjennskap til kva som skjer i hallen til ei kvar tid, og spørsmål knytt til tryggleik må alltid vere avklart på førehand.

1.2.5 VÅR VURDERING

Bokn kommune har i den seinare tid iverksett ei rekke tiltak for å tydeleggjere ansvars- og oppgåvefordelinga ved bruk av Bokn arena. Forslag til nye vedtekter er utarbeidd og sendt på høyring. Desse skal behandlast i kommunestyret om kort tid. Leigevilkåra er òg oppdatert og vedtatt administrativt. Frå april 2022 er det tatt i bruk eit nytt timerreservasjonssystem som sikrar at kvar gong nokon gjer ein reservasjon, enten det er ein privatperson, eit idrettslag eller foreining, blir det i praksis inngått ein avtale mellom kommunen og leietakar. Kommunen har arrangert møter med frivillig sektor, inkludert Bokn Arena Event, for avklaring av korleis arrangement i fleirbrukshallen skal gjennomførast.

Etter vår vurdering vil desse tiltaka sikre at det eine og aleine er Bokn kommune som administrerer fleirbrukshallen, og at det er tilstrekkeleg tydeleggjort korleis ansvars- og oppgåvefordelinga skal vere. Samstundes er det viktig at kommunen følger opp desse tiltaka, og tydeleggjer kven som skal ha oppgåver knytt til dette internt i kommunen.

⁴ Planen ble vedtatt i kommunestyret 14.12.2021 (sak 045/21 – 21/3220).

1.3 KORLEIS INNTEKTER OG UTGIFTER HAR UTVIKLA SEG

1.3.1 REVISJONSKRITERIER

I gjeldande vedtekter frå 2017, heiter det som nemnd at «dagleg drift av Bokn Arena blir administrert av Bokn kommune. Utleige av Bokn Arena blir administrert av den som er ansvarleg for utleige». Vår tolking av vedtektene er at sidan den daglege drifta av Bokn Arena skal administrerast av kommunen, inneber dette at kommunen sørger for å ha oversikt over inntekter og utgifter.

I vedtektene blir det slått fast at «lokale lag og foreiningar ikkje skal betala leige for bruk av hallen. Lag og foreiningar som kjem frå andre bygder skal betala leige i samsvar med utleigesatsane» (punkt 6). Dette inneber at medan lag og foreiningar i Bokn nyttar hallen vederlagsfritt, må andre betala, enten det er tale om privatpersonar, firma eller offentlege instansar.

Ut frå desse føringane har vi utleia følgjande revisjonskriterium:

- Bokn kommune skal administrere den daglege drifta av Bokn Arena. Dette inneber at kommunen skal ha oversikt over inntekter og utgifter til fleirbrukshallen.
- Medan lag og foreiningar i Bokn kan nytta hallen vederlagsfritt, skal andre betala, enten det er tale om privatpersonar, firma eller offentlege instansar.

1.3.2 MANGLANDE BETALING AV LEIGE

Kommunen har kunnskap om at det har blitt arrangert fleire private tilstellingar i fleirbrukshallen, som til dømes barnedåp, konfirmasjonar og bursdagsfeiringar. Frå kommunen får vi opplyst at sidan hallen stod ferdig i 2018, har kommunen motteke svært lite dokumentasjon om utleige til private arrangement. Kommunen har heller ikkje fakturert nokon av desse dei siste fire-fem åra, og har derfor svært lite dokumentasjon som syner at leige er betalt. Vi får opplyst at kommunen har purra på leiga fleire gongar, men at dette ikkje har ført fram.

I intervju medgir kommunen at dette er ein glipp i rutineane. Målsettinga til kommunen er at alle inntekter og utgifter skal gå gjennom kommunerekneskapen. Kommunen har ikkje kunnskap om inntekter eller utgifter som eventuelt har gått utanom rekneskapen til kommunen. Når kommunen no sjølv tar seg av reservering og tildeling av treningstider, vil dette opna for betre oversyn over kven som skal fakturerast, blir det framheva. Dei som ønskjer å reservera heile eller delar av

hallen, og som ikkje er lag eller foreining, blir i reservasjonssystemet bedt om å kryssa av for korleis dei ønskjer å betala. Systemet opnar for å betala enten via Vipps direkte eller få faktura tilsendt. Med innføring av nytt reservasjonssystem reknar kommunen med at dette vil løysa utfordringane knytt til innkreving av leige.

1.3.3 SÆRSKILT OM BOKN ARENA EVENT

Bokn Arena Event har som nemnd vore arrangør av treff, konsertar, julebord og andre tilstellingar i hallen. I Brønnøysund-registeret står Bokn Arena Event registrert som både lag og stiftelse, og av denne grunn har kommunen ikkje kravd betaling for leige i samband med arrangementa. I intervju med kommunen blir det framheva at dette er å rekne som eit frivillig lag/organisasjon, på lik linje med andre frivillige lag og organisasjonar.

Vi får opplyst at kommunen aldri har bedt om å få noko rekneskap frå Bokn Arena Event. Kommunen har heller ikkje noko krav på innsyn i ein frivillig organisasjon eller stiftelse. Eventuelle inntekter frå desse arrangementa har i sin heilheit gått til Bokn Arena Event. I intervju blir det framheva at dette må sjåast i samanheng med at det har vore eit politisk ønskje om at Bokn Arena Event skal bidra til å skapa aktivitet og merksemd for Bokn, gjennom sine arrangement. Reservasjonsleiar, som i perioden 2018 til april 2022 frivillig tok på seg oppgåver knytt til organiseringa av drifta, involvering av idrettslag etc., er òg dagleg leiar/styreleiar for Bokn Arena Event⁵.

1.3.4 REGNSKAPSTAL KNYTT TIL FLEIRBRUKSHALLEN BOKN ARENA

I samband med prosjektet har vi henta inn regnskapstal knytt til Bokn Arena, som er regnskapstal kommunen rapporterer til KOSTRA. KOSTRA-rapporteringa legg føringar for korleis inntekter og utgifter skal bokførast, og i KOSTRA er det definert kva som skal inn på den enkelte funksjon eller teneste. Rekneskaptala som er lagt til grunn er teneste 3800 IDRETT, 3810 Kommunale idrettsbygg/-anlegg og 3860 Kommunale kulturbygg.

Vi gjer oppmerksam på at i tenesta «3810 kommunale idrettsbygg/ -anlegg» i tillegg til Bokn Arena, òg kan inkludere andre idrettsbygg eller anlegg. Det kan òg tenkast at kommunen har hatt inntekter eller utgifter knytt til Bokn Arena som ikkje er bokført på denne tenesta. Det finst ikkje andre konteringar⁶ for å skilja rekneskapen til Bokn Arena frå anna drift i kommunen.

⁵ Sjå metodekapittel for meir informasjon.

⁶ Kontering vil seie å spesifisere kva konto i kontoplanen eit bilag skal førast på i rekneskapet.

Tabell 1 – Kommunen sitt driftsrekneskap knytt til teneste 3800 IDRETT, 3810 Kommunale idrettsbygg/-anlegg og 3860 Kommunale kulturbygg

	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021
LØN OG SOSIALE UTGIFTER inkl refusjon sykepenger	323 828	356 814	189 826	386 089
KJØP AV VARER/TENESTER I KOMMUNAL TENEST	288 428	320 688	348 834	462 520
KJØP AV TENESTER SOM ERSTATTER KOMM.PROD	25 712	98 930	91 926	97 677
OVERFØRINGAR, MVA	71 066	97 148	105 785	136 019
AVSKRIVINGER	12	6	0	1 043 546
SUM UTGIFTER	709 046	873 586	736 371	2 125 851
SALGSINNTEKTER	0	-14 500	-7 200	-22 500
REFUSJONAR, MVA	-71 094	-97 267	-105 785	-136 047
FINANSINNTEKTER / -TRANSAKSJONAR	-97	-93	-114	-83
SUM INNTEKTER	-71 191	-111 860	-113 099	-158 630
NETTO UTGIFTER/INNTEKTER	637 855	761 726	623 272	1 967 221

Av tabellen kan vi sjå at netto utgifter totalt har auka markant, spesielt frå 2020-21.

Forklaring av *inntekts-tala* i tabellen:

- Inntektene består av sals- og utleigeinntekter, og utgjør totalt kr 44 200 frå oppstarten i 2018 til og med rekneskapsåret 2021.
- Meirverdiavgift på kr 136 047 (i 2021) er for kjøpte varer og tenester, kor meirverdiavgifta blir refundert i samband med meirverdiavgift-kompensasjonen. Totalt vil desse gå i null.
- I 2018 blei det bokført eit investeringstilskot på kr 3 500 000. Dette er ikkje med i tabellen, men går fram av investeringsregnskapet til kommunen. Tilskotet dekkar ein mindre del av byggekostnadane.

Forklaring av *utgifts-tala* i tabellen:

- Medan utgiftene auka i perioden 2018-19, gjekk desse ned i 2020. Frå 2020-21 har det igjen vore ei kraftig auke i utgiftene.
- «Løn og sosiale utgifter inkludert refusjon sjukepengar»: Majoriteten av desse er lønsutgifter i samband med reinhald. Redusert aktivitet på grunn av Korona-pandemien gav lågare lønnskostnadar i 2020. I tillegg er det mottatt omlag 90 000 kr i refusjon av sjukepengar, noko som reduserer lønnskostnadane ytterlegare dette året. Viss ein ser bort frå pandemi-året 2020, har desse utgiftene hatt ein jamn auke.
- «Kjøp av varer/tenester i kommunale tenester»: Det har vore ein jamn auke i utgiftene til kjøp av varer og tenester. I 2021 vart òg avskrivningar på kr 1 043 546 på fleirbrukshallen bokført, noko som gir ein kraftig auke frå 2020 til -21. Viss vi ser bort frå avskrivningen, er utgiftene i 2021 på i overkant av 900 000 kroner. Med andre ord er det tale om ei auke i utgiftene samanlikna med tidlegare år. Forklaringa kan mellom anna knytast til følgjande:

- o I 2021 er det gjort eit stort kjøp av kunstgras (vedlikehald byggetenester) på kr 220 000.
- o I 2020 er det òg gjort større kjøp til anlegget, som materiale til vedlikehald, nybygg og byggetenester, på omlag 235 000 kroner.
- o Straumutgiftene har jamt over lege på cirka 135 000 kroner. På grunn av redusert aktivitet og variasjon i straumprisen, er straumkostnadane om lag 65 000 kroner lågare i 2020 enn samanliknbare år.

1.3.5 VÅR VURDERING

Kommunen har ikkje administrert den daglege drifta av fleirbrukshallen på ein tilfredsstillande måte. Gjennomgangen her kan tyde på at fleire privatpersonar, firma eller andre offentlege instansar ikkje har betalt eller ikkje har fått sendt krav om leige. Kommunen kan med dette ha gått glipp av inntekter. Vidare kan manglande oppfølging frå kommunen si side ha resultert i urett då nokon har betalt, andre ikkje.

Inntekter og utgifter er noko kommunen har hatt ein viss oversikt over gjennom rekneskapsføringa si. Dei nye vedtektene og rutineane oppfattast som eit riktig grep for å få betre kontroll over både inntekter og utgifter, samt kunne sikre at både kommunen sjølv og leietakarane held seg til avtalar, og at utleige blir betalt for. Kommunen må sikra at dei nye rutineane blir følgt opp, og at ein tydeleggjer kven internt i kommunen som skal ha oppgåver knytt til dette.

Kommunen sitt driftsrekneskap syner fyrst og fremst at sidan hallen stod ferdig i 2018, har inntektene vore låge, etter vår vurdering. Korona-pandemien innebar stengte hallar i heile landet, og kan difor vere noko av forklaringa. Om inntektene kan seiast å vere låge eller høge er samstundes òg eit spørsmål om kva forventningar kommunen sjølv har til inntektsutviklinga.

1.3.6 TILRÅING

Kommunen bør spesifisera kven som er ansvarleg for at det nye systemet vert følgt opp i tråd med intensjon.

1.4 KORLEIS KAN KOMMUNEN SIKRA OPENHEIT OM ØKONOMIEN OG BRUKEN AV FLEIRBRUKSHALLEN?

1.4.1 REVISJONSKRITERIER

I vedtektene heiter det at «dagleg drift av Bokn Arena blir administrert av Bokn kommune». Føremålet med fleirbrukshallen kjem som nemnd fram av vedtektene. Her heiter det at «Bokn Arena skal nyttast til kroppssøving, idrett og anna kulturell verksemd (musikk, konsertar, diverse tilstellingar, utstillingar o.l.)».

For kommunen er det viktig at hallen er mest mogleg open og at den blir nytta. I kommunen sin *Plan for samordning frivillig/offentleg sektor 2021-24*⁷ heiter det at for å styrka tilbodet til barn og unge, er det eit viktig tiltak å «sikra optimal utnytting av brukstida i Bokn Arena».

Ut frå desse føringane har vi utleia følgjande revisjonskriterium:

- Bokn kommune skal administrere den daglege drifta av Bokn Arena. Dette inneber å halda oversikten over inntekter og utgifter, og å sikra optimal utnytting av brukstida i fleirbrukshallen. Relevant informasjon knytt til dette skal gjerast tilgjengelege for brukarane av hallen.

1.4.2 TIMEPLAN OG SØKNADSSKJEMA TILGJENGELEG PÅ NETTSIDENE

Den nye løysninga for timereservering opnar for å booka fleirbrukshallen sine ulike delar på kommunen sine nettsider. Den nettbaserte timereserveringa gjer det mogleg for alle å sjå kva tider som er ledige. På denne måten forsøker kommunen å sikre openheit og optimal utnytting av brukstida til ei kvar tid.

I intervju blir det framheva at ein konsekvens av at kommunen nyleg har teke i bruk den nye reservasjonsløysinga, og at kommunen no sjølv tar på seg oppgåva med reservering og tildeling av faste treningstider, er at kommunen får betre oversyn, og alle som ønsker å nytta hallen blir behandla likt. Dette skal sikre ein meir rettferdig fordeling av bruken. Hittil har reservasjonsleiar hatt oppgåva med å ha oversikt over reservasjonar og tildeling av faste treningstider.

I samband med innføringa har kommunen utarbeidd eit søknadsskjema for lag og organisasjonar som ønskjer å ha faste aktivitetar i fleirbrukshallen, enten det gjeld møterom eller idrettshall. Dette søknadsskjemaet er nyleg gjort tilgjengeleg på kommunen sine nettsider. Innan 1. juni kvart

⁷ Vedtatt av Bokn kommunestyre 26.10.2021.

år må interesserte fylla ut dette skjemaet digitalt, og spesifisere kva dei ønskjer av faste treningstider. Kommunen har gitt to saksbehandlarar i oppgåve å behandla desse søknadene. Saksbehandlarane får ein oversikt over dei samla ønska, og freistar å imøtekomma desse så langt råd er. Kvar einskild søker får i etterkant tilsendt eit brev som syner kva tidspunkt som er tildelt, og at tildelinga gjeld frå 1. august og eitt år fram i tid. Opplysningane som leietakar legg inn i systemet i forbindelse med reservasjonen, blir automatisk lagra i kommunen sitt digitale arkivsystem.

1.4.3 OPENHEIT OM ØKONOMI

Frå kommunen blir det framheva at innføringa av det digitale reservasjonssystemet ikkje er løysinga på «alt». Kommunen ser framleis eit behov for fortløpande dialog med lag og foreningar, inklusiv Bokn Arena Event, om bruken av hallen. Som nemnd har kommunen ikkje bedt om noko rekneskap frå leietakarar som ikkje treng betala leige, og kommunen har heller ikkje krav på innsyn i rekneskapen til frivillige organisasjonar eller stiftingar. I intervju framhev kommunen at det likevel kan vere ønskjeleg med meir openheit om inntekter og utgifter til desse leietakarane. Kva inntekter og utgifter kommunen har i samband med fleirbrukshallen, vil gå fram av kommunen sin årlege årsmelding/ årsrekneskap, som er offentleg tilgjengeleg.

1.4.4 VÅR VURDERING

Med innføring av ein digital løysing for timereservering på kommunen sine nettsider blir det mogleg for alle å sjå kva tider som er ledige. Såleis sikrar løysinga openheit og optimal utnytting av brukstida til ei kvar tid. I tillegg får søkeren informasjon om utleigevilkår i samband med reservasjonen. Kommunen har nyleg gjort det mogleg å søkja digitalt om faste treningstider via kommunen sine nettsider. Desse tiltaka inneber etter vår vurdering openheit om bruken av hallen og kan bidra til ei optimal utnytting av brukstida.

Rekneskapen til Bokn arena, er gjort tilgjengeleg i kommunen si årlege årsmelding. Kommunen har derimot ikkje tilgang til andre frivillige organisasjonar sitt rekneskap, noko som kan skapa spekulasjonar. Då kanskje særleg i tilfelle der organisasjonar er oppgitt å vera både lag og stiftelse. Etter vår vurdering kan kommunen med fordel, gå i dialog med lag og stiftelsar om korleis openheit om økonomien kan sikrast. Kommunen har ikkje krav på innsyn, men for å unngå unødige spekulasjonar, kan begge partar vere tent med større openheit.

1.4.5 TILRÅING

Kommunen bør vurdere dialog med lag og stiftelsar om korleis sikra openheit om økonomi.

1.5 KORLEIS ER BRUKEN ORGANISERT, OG KORLEIS PÅVERKAR DETTE KOMMUNEN SIN RETT TIL MOMSKOMPENSASJON/FRÅDRAG INNGÅANDE MOMS?

1.5.1 REVISJONSKRITERIER

Kommunen er omfatta av Lov om kompensasjon av meirverdiavgift for kommunar og fylkeskommunar (meirverdiavgiftskompensasjonsloven), med tilhøyrande forskrift⁸, og har difor i utgangspunktet krav på mva-kompensasjon. Kommunen sin rett til kompensasjon er generell, og inneber at kommunen i utgangspunktet har krav på mva-kompensasjon for alle kostnader, med mindre det er gitt avgrensingar i lova. Alle avgrensingar i retten til mva-kompensasjon kjem fram av § 4. Her kjem det fram at:

- Kompensasjon berre blir ytt dersom innkjøpet skjer til bruk i den kompensasjons-berettiga verksemda.
- § 4, 2. ledd nr 3 set visse avgrensingar ved utleige
- § 4, 2 ledd nr. 4 set visse avgrensingar ved økonomisk aktivitet.

Av § 12 følgjer det at den som fremmar eit krav om mva-kompensasjon skal innretta bokføringa si slik at det til ei kvar tid kan kontrollerast om kompensasjon for meirverdiavgift blir ytt etter reglane i lova. I dette ligg ei plikt for kommunen til å ha oversikt over bruken til ei kvar tid.

Ut frå desse føringane har vi utleia følgjande revisjonskriterier:

- Kommunen har plikt til å ha oversikt over bruken til ei kvar tid. I dette ligg eit krav om
 - o Oversikt over kven som brukar hallen.
 - o Kva dei brukar hallen til. I dette ligg at kommunen må ha oversikt over vederlagsfri bruk og utleige/økonomisk aktivitet.

1.5.2 KORLEIS BRUKEN ER ORGANISERT

Per i dag er det fleire idrettslag, foreiningar og Bokn Arena Event som nyttar/ har nytta hallen og tilhøyrande rom. I tillegg vert hallen nytta av mellom anna;

- Bokn skule
- Kulturskulen
- Formannskapet, Kommunestyret, Ungdomsrådet og Kontroll- & kvalitetsutvalet
- Kommuneadministrasjonen

⁸ Forskrift om kompensasjon av meirverdiavgift til kommunar, fylkeskommunar mv.

- Bokn brannvesen
- Bokn barnehage
- Dåpsskulen

Dei som treng tilgang til fleirbrukshallen får utlevert ei brikke m/ nøkkelfunksjon som blir koda til ulikt bruk. Inn- og ut blir på denne måten registrert, og både leiar og IKT-avdelinga har tilgang til ein logg som syner kven som har låst seg inn og ut.

I høve til gjeldande vedtekter, har Bokn skule fortrinnsrett til bruk av hallen i skuletida alle dagar i skuleåret frå kl. 08.00-15.00. Idrettslag, organisert idrettsverksemd og musikkorps har fortrinnsrett ved tildeling av treningstid/øvingstid frå kl. 15.00-23.00. Andre lokale lag og organisasjonar, forutan enkeltpersonar busett i Bokn kommune, kan leiga hallen dersom det er ledig plass. Ved store enkeltarrangement (kampar, stemner, turneringar, bingo, basar, konsertar, 17. mai, juleavslutning m.m.), må dei faste leigetakarane vika.

1.5.3 KORLEIS BRUKEN PÅVERKAR KOMMUNEN SIN RETT TIL MOMSKOMPENSASJON

Som nemnd kjem det fram av § 12 i meirverdikompensasjonsloven at den som fremmar eit krav om mva-kompensasjon, skal innretta bokføringa si slik at det til ei kvar tid kan kontrollerast om kompensasjon for meirverdiavgift blir ytt etter reglane i lova. I dette ligg det ei plikt for kommunen til å ha oversikt over bruken til ei kvar tid. Dette er spesielt viktig for bygg/anlegg som blir leigd ut eller som blir nytta av andre enn kommunen sjølve.

Den nye løysinga for timereservering inneheld ein elektronisk kalender, der både faste aktivitetar og enkeltreserveringar/ enkeltarrangement blir lagt inn. Som nemnd, inneber systemet at all bruk av hallen blir loggført. Ei slik oversikt og loggføring er naudsynt for å oppfylle dokumentasjonsplikta kommunen har for å få momskompensasjon. Kommunen er òg pliktig til å ha oversikt tilbake i tid for å kunne dokumentera at avgiftshandteringa har vore korrekt.

Fleire av unntaka i kompensasjonslova § 4 kan påverke kommunen sin rett til kompensasjon. I ein prinsipputtale frå Skattedirektoratet «Om idrettsanlegg og kompensasjon» frå 24.05.2015, heiter det som følgjer: «Etter avgjerda i § 4 første ledd, må det for det første vere tale om eit innkjøp gjort av kommunen for at retten til mva-kompensasjon i det heile tatt skal bli gjort gjeldande. Dette inneber at kommunen må vere det subjektet som gjennom inngåing av kontraktar skaffar varer eller tenester, og som har ansvar og seinare eigarskap til for eksempel eit idrettsanlegg».

Vidare blir det ytt kompensasjon berre i den utstrekning innkjøpet skjer til bruk i den verksemda som har rett til mva-kompensasjon. Til dømes vil eit anlegg som blir skaffa for å overdragast vederlagsfritt til andre, ikkje vere til bruk i kommunen sin kompensasjons-berettiga verksemd (jamfør her andre ledd nr 3, som uttrykkeleg gjer unntak for kompensasjonsrett ved sal av fast eigedom). Heller ikkje i den grad anlegget skal overlatast til andre sitt bruk, vil det vere kompensasjonsrett for kommunen ved innkjøpet, bortsett frå når det skjer til allmenntilgjort bruk, i motsetning til kommersiell bruk. Å stille idrettsanlegg mv. til disposisjon for allmennheita, blir sett på som innanfor det alminnelege verksemdsområdet til kommunen.

Vidare følgjer det av mva-handboka frå 2022 at eit idrettsanlegg som kommunen eig, og som vederlagsfritt blir stilt til disposisjon for allmennheita, kan sjåast på som ein del av kommunen sin kompensasjons-berettiga verksemd, dersom kommunen står for drifta. I denne samanheng antar Skattedirektoratet at lokale idrettsklubbar sin normale bruk (av ikkje-kommersiell karakter), kan sjåast på som allmenn bruk. Slik reglane for momskompensasjon er innretta, vil frivillige lag som driv med normale idrettslege aktivitetar, og kommunen sin eigen bruk, vere innafør kommunen sin kompensasjons-berettiga verksemd. Er det slik at utanforståande driv aktivitetar som kan vere av kommersiell karakter, vil dette falla utanfor kommunen sin kompensasjons-berettiga verksemd.

Som nemnt ovanfor blir det ikkje gitt kompensasjon for den tida anlegget blir leigd ut. Det følgjer av ein prinsipputtale frå 24.05.2013, at dette gjeld ved utleige av eit idrettsanlegg etter § 4 anna ledd nr 3, når idrettsanlegget blir stilt til disposisjon for brukar mot vederlag. Vederlaget treng ikkje bli ytt som eit månadleg leigebeløp. Heil eller delvis finansiering frå eit idrettslag, ved oppføringa av anlegget gjennom pengetilskot, innskot til kjøp av maskiner til drift av anlegget og dugnadsarbeid mv., blir òg sett på som vederlag.

1.5.4 OM VURDERINGA AV OM BRUKEN INNANFOR ELLER UTANFOR LOVEN

Korleis ein skal berekne bruken innanfor og utanfor kompensasjonslova, kjem fram av to prinsipputsegn frå Skattedirektoratet. Den første er allereie nemnd, og har fått tittelen «Om idrettsanlegg og kompensasjon» frå 24.05.2013. Den andre har tittelen «Om forholds-messig rett til kompensasjon» og er frå 28.05.2015.

Av desse prinsipp-utsegnene kjem det fram at “24-timars regelen» er gjeldande dersom ein kommune berre driv med kompenasjions-berettiga verksemd og utleige. Dersom kommunen i tillegg driv med økonomisk aktivitet (til dømes arrangement med billettsal) , vil ein måtte fordele bruken innanfor og utanfor loven forholds-messig.

“24-timars regelen” bygger på eit prinsipp om at kommunen sjølv har eksklusiv bruksrett til anlegget all den tid anlegget ikkje blir leigd ut. Det vil seie at dersom eit anlegg til dømes blir leigd ut 6 timar av eit døgn, vil resten av tida bli rekna som kommunen sin eigen. I dette tilfellet vil 6/24 reknast som ikkje kompensasjons-berettiga.

Prinsippet om forholds-messig kompensasjon må som nemnd nyttast dersom kommunen i tillegg til eigen kompensasjons-berettiga bruk, òg driv med økonomisk aktivitet. Då skal bruken innanfor og utanfor loven reknast etter forholds-messig bruk. Eit døme på dette er dersom kommunen i løpet av eit døgn:

- Leiger ut anlegget i 2 timar
- Låner det ut til idrettslege aktivitetar/eigenbruk i 4 timar
- Har 4 timar med økonomisk aktivitet (til dømes arrangement med billettsal)

Eit døgn består som kjend av 24 timar. Då må ein først trekke frå dei to timane med utleige som ikkje er kompensasjons-berettiga. Dei resterande 22 timane blir fordelt forholds-messig ut frå bruk, og skal fordelast på ein halvdel kvar (11+11). Grunnen til dette er at:

- I dette dømet er anlegget i bruk 10 timer
- To timar skal trekkast i frå. Då er det 8 timar igjen.
- Av desse 8, låner kommunen ut anlegget til idrettslege aktivitetar/eigenbruk i fire timar og fire timer er knytt til økonomisk aktivitet (4+4, med andre ord er det tale om ikkje-kompensasjons-berettiga bruk halvparten av tida og kompensasjons-berettiga bruk den andre halvparten av tida).

Totalt summerer den ikkje kompensasjons-berettiga bruken seg til 2 timar (utleige), pluss 11 timar. Til saman 13 timar.

1.5.5 JUSTERING

Av kompensasjonslova § 16 og forskrifta § 6 kjem det fram at det skal justerast for kompensert meirverdiavgift ved endringar i bruken av bygget eller anlegget etter at det stod ferdig⁹. Kommunen er ikkje pliktig til å gjere justeringar meir enn 10 år etter, rekna frå utløpet av året bygget eller anlegget stod ferdig.

Den såkalla «justeringsperioden» er med andre ord 10 år etter at fleirbrukshallen stod ferdig¹⁰. Det skal berre gjerast ei justering dersom endringa i bruken overstig 10 prosent i høve til

⁹ «eller ved overdraging av bygg, anlegg eller anna fast eigedom etter innkjøpet, framstillinga eller utføringa», som det heiter i forskriftsteksten.

¹⁰ Ferdigstillelsesåret blir rekna som år 1. Deretter vil det være 9 år igjen av perioden.

kompensasjonsretten ved byrjinga av justeringsperioden. Det følgjer vidare av § 6 i forskrifta at reglane om overføring av rett og plikt til å justere, inkludert korleis dette skal dokumenterast i forskrift om meirverdiavgift, gjeld så langt dei passer.

I meirverdiavgiftsforskrifta § 9-1-3 heiter det at: *“Bruk av kapitalvarer som nemnd i [meirverdiavgiftslova § 9-1](#) andre ledd bokstav b (fast eigedom) skal dokumenterast med mål-sette teikningar eller liknande av bygget eller anlegget, slik at det klart går fram korleis bygget eller anlegget er disponert til fradrags-berettiga og ikkje fradrags-berettiga føremål. Ved endringar i bruken av bygget eller anlegget, skal det ved utgangen av justeringsåret føreligge ei oversikt over bruken gjennom justeringsåret”*.

Bokn Arena er hausten 2022 fem år, noko som betyr at det er fem år igjen av justeringsperioden. I og med at bruken har vore og framleis er både innanfor og utanfor kompensasjons-berettiga verksemd, må kommunen kunne dokumentere at det ikkje har vore endringar som inneber ein plikt til å tilbakejustera kompensert mva-kompensasjon. I ein slik vurdering skal kvart areal vurderast for seg sjølve. Det følgjer av §9-1-3, 3. ledd at denne dokumentasjonen skal oppbevarast i fem år etter siste år i justeringsperioden.

Bokn kommune har kravd full mva-kompensasjon ved bygging av fleirbrukshallen Bokn Arena. Ved bygging av anlegg som skal brukast både innanfor og utanfor kompensasjonslova, skal det lagast ei berekning som bygger på tiltenkt bruk. Frå kommunen får vi opplyst at det ikkje er utarbeidd ein slik berekning.

1.5.6 OM BRUKEN AV FLEIRBRUKSHALLEN ER INNANFOR ELLER UTANFOR LOVEN

All bruk av kommunen sjølv på dagtid kan reknast som kompensasjons-berettiga bruk. Det same gjeld utlån til lag og foreiningar, og deira vederlagsfrie bruk til idrettslege aktivitetar og anna allmennyttig aktivitet. Bokn Arena Event sin bruk av fleirbrukshallen vil derimot ikkje vere å rekne som kompensasjons-berettiga for kommunen. Dette på grunn av følgjande forhold:

- Etter kva vi får opplyst driv Bokn Arena Event ikkje med idrett eller annan allmennyttig aktivitet. Bruken er då ikkje å rekna som ein del av kommunen sin kompensasjons-berettiga verksemd, men blir ramma av § 4, første ledd
- Dagleg leiar i Bokn Arena Event har fram til april 2022 jobba dugnad på anlegget med organisering og fordeling av tid i anlegget. Dugnadsinnsats blir ifølge nemnde prinsipputtale frå Skattedirektoratet 24.05.2013 sett på som betaling for bruk av anlegget.

Dugnad blir i denne prinsipputtalen, som er gjengjeve tidlegare i rapporten, likestilt med betaling av leige. Tida som Bokn Arena Event nyttar hallen, må av denne grunn reknast som utleige, og blir dermed ramma av § 4, andre ledd nr 3. All utleige av hallen til private arrangement faller utanfor kommunen sin kompensasjons-berettiga verksemd.

All utleige av hallen til private arrangement vil etter vår oppfatning falle utanfor kommunen sin kompensasjonsberettiga verksemd.

I tida fram til nytt timereserveringssystem blei tatt i bruk, blei tida i hallen fordelt til brukarane av dagleg leiar i Bokn Arena Event. Kommunen hadde då ikkje sjølv den heile og fulle oversikta over bruken, og var nøyd til å kontakta dagleg leiar i Bokn Arena Event for å få oversikt over tildelt tid i anlegget. Dette kan reise tvil om kommunen har hatt eksklusiv bruksrett til anlegget i den tida det ikkje har vore i bruk, slik at «24-timars regelen» kunne nyttast.

Sjølv om noko av bruken i Bokn Arena er utanfor kommunen sin kompensasjons-berettiga verksemd, er det likevel ikkje sikkert at dette ville hatt påverking på kommunen sin rett til kompensasjon. Det følgjer av kompensasjonsforskrifta § 9 at dersom bruken (av eit avgiftspliktig innkjøp utanfor kompensasjonsloven) er *ubetydeleg* i forhold til bruken innanfor, ytes det full mva-kompensasjon. Som ubetydeleg reknast 5 prosent.

Kommunen har ikkje oversikt over bruken av Bokn arena det første driftsåret, og det er av denne grunn ikkje mogleg å vurdere om kommunen har kravd for mykje mva-kompensasjon under bygginga av fleirbrukshallen. I kompensasjonsforskrifta § 8 kan vi lese følgjande: *“Når anskaffelse foretas under ett, til bruk i kompensasjonsberettiget virksomhet, og i virksomhet som ikke gir rett til kompensasjon, skal merverdiavgift på anskaffelsen fordeles. Fordelingen skal skje på grunnlag av anskaffelsens bruk i den del av virksomheten som er kompensasjonsberettiget. Det ytes kompensasjon for den del av merverdiavgiften på anskaffelsesprisen som forholdsmessig svarer til den antatte bruk”*.

1.5.7 VÅR VURDERING

I dette kapittelet har vi sett nærmare på korleis bruken er organisert og korleis dette påverkar kommunen sin rett til momskompensasjon/ frådrag inngåande moms. Lov og forskrift gir kommunen ein plikt til å ha oversikt over bruken til ei kvar tid. I dette ligg det eit krav om å ha oversikt over kven som brukar hallen. Dette kan sikrast gjennom det nye reservasjonssystemet framover, men gir ikkje oversikt tilbake i tid. I tillegg krev lovgivar ei oversikt over kva brukarane nyttar hallen til. I dette ligg at kommunen må ha oversikt over vederlagsfri bruk og utleige/økonomisk aktivitet.

Kommunen har ikkje utarbeidd nokon vurdering av tiltenkt bruk av anlegget, som kan dokumentere kommunen sin rett til kompensasjon i byggeperioden. Bokn kommune har heller ikkje vurdert eventuell plikt til å justere inngåande meirverdiavgift på byggekostnaden. I tillegg manglar kommunen ein tilstrekkeleg oversikt over bruken av hallen frå tida før nytt timereservasjonssystem ble innført i april 2022. Manglande oversikt over bruken gjer at det ikkje er mogleg å foreta ei vurdering av kommunen sin rett til mva-kompensasjon.

Kommunen har kravd full mva-kompensasjon for alle driftskostnadar knytt til Bokn Arena. I og med at det er på det rene at anlegget blir brukt både innanfor og utanfor kompensasjonsloven, er lovkravet at kommunen gjennomfører ein berekning som dokumenterer bruk innanfor og utanfor loven, i tråd med § 8, som er gjengjeve ovanfor.

Det er vår vurdering at kommunen ikkje har tilstrekkeleg dokumentasjon av bruken, i høve til reglane i kompensasjonsloven med forskrift, jamfør òg mva-forskrifta kapittel 9 om dokumentasjon av bruk. Kommunen må for framtida sørge for å få dokumentert bruken på ein måte som tilfredsstillar gjeldande krav i lov og forskrift.

1.5.8 VÅR TILRÅING

Vår tilråing er at kommunen sikar at bruk av Bokn Arena er dokumentert etter lov og forskrift.

1.6 OPPSUMERING OG KONKLUSJON

Føremålet med prosjektet har vært å undersøka kva kommunen kan gjere for å sikra openheit, og ein tydeleggjering av ansvars- og oppgåvefordeling, blant brukarane av Bokn Arena.

Etter vår vurdering gjer kommunen no nyttige grep for å sikra ein openheit. Tiltak knytta til booking av hallen innehar element som tydeleggjer ansvars- og oppgåvefordeling. Vår gjennomgang har derimot avdekkja manglar og lovbrøt som kommunen bør gripa fatt i, slik at kommunen kan sikra seg dei inntektene dette kan gi.

Nye vedtekter, oppdaterte leigevilkår, nytt timereservasjonssystem som inneber at det i praksis blir inngått skriftlege avtalar, og møter med frivillig sektor, er tiltak som etter vår vurdering vil sikra ein tydelegare ansvars- og oppgåvefordeling.

Med innføring av ein digital løysing for timereservering på kommunen sine nettsider blir det mogleg for alle å sjå kva tider som er ledige. I tillegg får søkjaren informasjon om utleigevilkår i

samband med reservasjonen. Kommunen har nyleg gjort det mogleg å søkja digitalt om faste treningstider via kommunen sine nettsider. Desse tiltaka inneber etter vår vurdering openheit om bruken av hallen og optimal utnytting av brukstida til ei kvar tid.

Kommunerekneskapen syner at inntektene sidan 2018 har vore låge (totalt 44 200kr). Når kommunen no sjølv tar seg av reservering og tildeling av treningstider, vil dette opna for betre oversyn over kven som skal fakturerast. Dei som ønskjer å reservera heile eller delar av hallen, og som ikkje er lag eller foreining, blir i reservasjonssystemet bedt om å kryssa av for korleis dei ønskjer å betala. Systemet opnar for å betala enten via Vipps direkte eller få faktura tilsendt. Det nye reservasjonssystemet vil såleis langt på veg løysa utfordringane knytt til innkreving av leige.

Etter vår vurdering kan kommunen med fordel gå i dialog med lag og stiftelsar om korleis openheit om økonomien kan sikrast. Kommunen har ikkje krav på innsyn, men for å unngå unødige speulasjonar, kan begge partar vere tent med større openheit.

Bokn kommune manglar ein tilstrekkeleg oversikt over bruken av hallen frå tida før nytt timereservasjonssystem ble innført i april 2022. Manglande oversikt over bruken gjer at det ikkje er mogleg å foreta ei vurdering av kommunen sin rett til mva-kompensasjon tilbake i tid. Det er vår vurdering at kommunen ikkje har tilstrekkeleg dokumentasjon av bruken, i høve til reglane i kompensasjonsloven med forskrift, jamfør òg mva-forskrifta kapittel 9 om dokumentasjon av bruk. Det nye reservasjonssystemet vil vere eit godt grunnlag for å dokumentera bruken av Bokn arena på ein måte som tilfredsstillar gjeldande krav i kompensasjonsloven med forskrifter i framtida.

VEDLEGG

Metode

I forvaltningsprosjektet har vi sett nærmare på drifta av hallen, og samarbeidet/ansvarsfordelinga mellom kommunen, frivillige organisasjonar og Bokn Arena Event. Vi har òg sett på korleis inntekter og utgifter har utvikla seg, korleis kommunen kan sikra meir openheit om økonomi og bruk, og korleis organisering av bruk påverkar kommunen sin rett til momskompensasjon/ frådrag inngåande moms.

Mandatet for prosjektet inneheld både deskriptive og normative problemstillingar. Eit døme på ein deskriptiv problemstilling er «Korleis er bruken organisert?» Her er hensikta å beskriva korleis kommunen har vald å organisere bruken, og i mindre grad vurdere funn mot kriterium utleia av autoritative kjelder. «Korleis påverkar organiseringa kommunen sin rett til momskompensasjon/ frådrag inngåande moms?» er eit døme på ein normativ problemstilling, der bruken av hallen blir vurdert opp mot føringar i lovverk.

I prosjektet har vi innhenta tal på inntekter og utgifter frå kommunen, og relevante dokument, så som inngåtte samarbeidsavtalar. Gjennomgang av regnskapstal og relevante dokument er supplert med intervju med tilsette i kommunen. Prosjektet er basert på ein triangulering mellom desse kjeldene. Innsamlinga av data baserer seg på tre datakjelder:

- Skriftleg materiale, som til dømes skriftlege avtalar og vedtekter
- Tilgjengeleg regnskapstal frå kommunen.
- Intervju (sjå liste nedanfor).

I prosjektet har vi gjort ein såkalla metodetriangulering av data. Dette inneber at dei ulike problemstillingane blir belyste gjennom bruk av ulike datakjelder. Trianguleringa bidrar til å utvida og forsterka datagrunnlaget i analysen, samtidig som ulike innsamlingsmetodar gir ulike perspektiv på analysegrunnlaget. Til dømes blir opplysningar basert på dokument og analysar av nøkkeltal testa ut i intervju, og påstandar i intervju blir testa ut gjennom å henta inn nye data/oppfølgingssamtalar.

Kjelder:

Munnlege kjelder:

- Ingeborg Skjølingstad, kommunedirektør (kontaktperson i forvaltningsrevisjonsprosjektet)

- Solrunn Alvestad, kommunalsjef Økonomi og personal
- Ingrid Sofie Rundhaug, kommunalsjef Oppvekst og kultur
- Anne Elisabeth Askeland, leder kommunal planlegging, teknisk drift og vedlikehald
- Ordfører Osmund Våga

Reservasjonsleiar, som i perioden 2018 til april 2022 frivillig tok på seg oppgåver knytt til organiseringa av drifta, involvering av idrettslag etc., er òg dagleg leiar/styreleiar for Bokn Arena Event. Vedkommande takka først ja til å delta i intervju, men ønskte ikkje å verifisere referatet frå intervjuet etter å ha fått dette tilsendt. Opplysningar frå intervjuet er difor ikkje tatt med i rapporten, og Rogaland revisjon sitt mandat for revisjon er avgrensa til å gjelde Bokn kommune. Rogaland revisjon har heller ikkje noko krav på innsyn i ein frivillig organisasjon eller stiftelse.

Skriftleg materiale:

- Plan for idrett og fysisk aktivitet 2022-25
- Plan for samordning av frivillig sektor
- Orienteringssak til Formannskapet i 2016 (Sak 036/16-048/16)
- Årsmeldingar og årsrekneskap for Bokn kommune 2016-20
- Gjeldande vedtekter for Bokn Arena (2017)
- Forslag til nye vedtekter (blir handsama i kommunestyret 25.10.2022)
- Oppdaterte leigevilkår for Bokn Arena vedtatt administrativt 24.03.2022
- Gjeldande Branninstruks for Bokn Arena

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	23.11.22	25/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ELLER EIGARSKAPSKONTROLL I 2023

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval ber Rogaland Revisjon om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om til neste møte på nyåret 2023.

Utvalet har følgjande innspel til tema/problemstillingar:

Bakgrunn

Ifølgje forskrift om kontrollutval og revisjon skal kommunen bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet bør i dette møtet ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer å tinge frå revisor.

Saksorientering

Nytt prosjekt for forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll bør fyrst og fremst tingast med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon eller Plan for eigarskapskontroll. Noverande planar for perioden 2020-2024 blei vedteken av kommunestyret 15.12.20 i sak 56 og 57/20. Kontrollutvalet si innstilling blei samrøystes vedtatt. Følgjande prosjekt er i planen:

1. ~~Kvalitet i grunnskolen~~ (valt i 2021, men seinare valt burt)

2. Sjukefråver og IA-arbeid

og følgjande uprioriterte prosjekt:

- **Sosiale tenester i NAV**
- **Pleie og omsorg**
- **Økonomistyring og budsjett**
- **informasjonstryggleik**
- **~~Bokn Arena~~** (valt i 2021 og rapport nå utarbeida)

I sak 56/20 om eigarskapskontroll blei følgjande prosjekt vedtatt:

- **overordna eigarskapskontroll**

Kommunestyret gav kontroll- og kvalitetsutvalet mynde til å endre planen i planperioden dersom det vil vere trong for det.

I førre periode blei følgjande prosjekt gjennomført:

Rus og psykiatritenesta (rapport 2019)

Sjukefråvær i skule og barnehage (rapport 2018)

Plan, byggesak og eigedom (rapport 2017)

Det er opp til utvalet å velja kva for prosjekt ein ynskjer å setje i bestilling. Utvalet er også delegert mynde til å fråvika planen dersom det vert naudsynt.

Sekretariatet sine kommentarar

Forvaltningsrevisjon skal vere betringsorientert, og ha som føremål å gje tilrådingar om tiltak dersom det blir avdekka avvik eller peika på moglege betringsområder. Prosjekt bør veljast ut frå:

- vedtatt plan,
- opplysningar som er komme fram under rekneskapsrevisjon,
- saker som har vore handsama i kommunestyre og/eller kontrollutval,
- administrasjonen si uttalte ønskje,
- erfaringar frå tilsvarende forvaltningsrevisjonsprosjekt hos andre oppdragsgjevarar,
- forhold som har vore framme i media, nasjonalt eller lokalt,
- tilsyn utført av statsforvalter eller andre tilsynsorgan.

Tema/spørsmål treng ikkje naudsynt verte gjort til prosjekt utført av revisor, men utvalet kan også be om ein orientering frå administrasjonen, dersom det vel det. Eventuelt kan selskap bli invitert til å gje ein orientering.

Budsjettett ramme for forvaltningsrevisjon er ca. 140 timer, ut frå utvalet si innstilling til budsjett for neste år. Kommunestyret vil venteleg løyve dette i desembermøtet. Dette vil dekke kostnadane til eit prosjekt ved bruk av revisor. Dette timetallet er lite og mindre enn det dei andre kommunane på Haugalandet har til sine prosjekt, men revisor må tilpasse oppdraget etter vedtekne rammer.

Kontrollutvalet må drøfte kva for prosjekt dei ønskjer å velje no. Sekretariatet finn det mest naturleg at utvalet vel det som er sett opp i planen, dersom det ikkje ligg føre andre grunnar.

Det hadde vore fint om utvalet allereie no signaliserer kva dei ønsker nærare belyst gjennom å angi tema og problemstillingar.

Sekretariatet vil i etterkant av møtet be revisor komme med framlegg til prosjektplan og leggje fram sak om å bestilling i neste møte på nyåret.

Aksdal, 15.11.22

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	23.11.22	26/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2023 – KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtar følgjande møteplan for 2023:

onsdag 15. februar, 3. mai, 13. september og 22. november kl. 18.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Vedlegg: Oversiktskalender 2023 for Bokn kommune

Bakgrunn

Sekretariatet har sett opp fire møte i 2023. Utvalet har ikkje tradisjon for noko møte i juni og er heller ikkje lagd inn i budsjett. Med dette som utgangspunkt er det sett opp framlegg til møteplan for kontroll- og kvalitetsutvalet for 2023.

Neste år skal det vere kommunestyreval og dato for **valdagen** er sett til måndag **11. september**. Konstituering av nytt kommunestyre og val av styre, råd og utval skal, i følgje kommunelova, skje innan utgangen av oktober månad. Dato vil truleg vere trsdag ??? oktober. Noverande utval vil fungere fram til nytt utval er valt og sekretariatet legg opp til at dette utvalet har sitt siste møte i september og det nye i november.

Dag og tidspunkt for møta er vidareført med **onsdagar kl. 18.00**, slik det har vore i denne valperioden. Sekretær vil gjere merksam på at ho også har fire andre utval det må passa inn med dersom utvalet vil gå burt frå onsdag. Karmøy har også onsdag som møtedag, så datoane er tilpassa dei også.

Kommunestyret har møtedag på tysdagar, og då det er lovbestemt at eitt av kontrollutvalsmedlemma også skal vere kommunestyrerepresentant (i denne perioden utvalsleiar), må kontrollutvalet ta omsyn til deira møteplan. Formannskapet har også tysdag som møtedag.

Møta er opne for publikum og presse, og datoane skal gjerast kjent på kommunen sine nettsider. Det er difor viktig at møteplanen vert halden. Medlemmene må merke seg datoane i sin kalender, og unngå å leggje ferier og andre oppdrag til desse fire dagane i året.

Saksorientering

Fyrste møte på nyåret vil årsmeldinga bli sett på sakslista og prosjektmandat for nytt forvaltningsprosjekt. I møtet i mai vil kontrollutvalet handsame kommunen sin årsrekneskap og revisor si forenkla etterlevingskontroll. Til hausten vil budsjettframlegg, revisjonsstrategi, eigenerklæring og møteplan bli handsama.

Formannskapet kan ikkje gjere vedtak før rekneskapa har vore handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillingane/uttala skal følgje saka. Bokn kommunestyre har i alle år handsama rekneskapa i kommunestyremøtet i juni. Revisor si frist er i lova sett til 15. april, og sekretariatet gjer framlegg om rekneskapsmøtet vert sett til 3. mai. Uttalen vil då bli lagt fram for formannskapet slutten av mai og kommunestyret 13. juni.

I september blir budsjettet for kommunen sitt kontrollarbeid handsama og i november møteplanen for kontrollutvalet. Skolene sine vinter- og haustferiar er vedtatt lagt til veke 9 og veke 41. Det har vore tradisjon for ikkje å leggje folkevaldmøte i desse vekene.

Dersom det blir endringar vil det i så fall bli gjeve melding om dette så snart dette er kjent. Vidare er det også mogeleg å ha ekstramøte dersom det skulle bli naudsynt.

Aksdal, 14.11.22

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Kalender 2023

- Bokn

Januar 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>52</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td></tr><tr><td>2</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td></tr><tr><td>3</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td></tr><tr><td>4</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td></tr><tr><td>5</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>7</td><td>15</td><td>21</td><td>28</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	52							1	1	2	3	4	5	6	7	8	2	9	10	11	12	13	14	15	3	16	17	18	19	20	21	22	4	23	24	25	26	27	28	29	5	30	31							7	15	21	28				Februar 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>5</td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td></td></tr><tr><td>6</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td></tr><tr><td>7</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td></tr><tr><td>8</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td></tr><tr><td>9</td><td>27</td><td>28</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>5</td><td>13</td><td>20</td><td>27</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	5		1	2	3	4	5		6	6	7	8	9	10	11	12	7	13	14	15	16	17	18	19	8	20	21	22	23	24	25	26	9	27	28							5	13	20	27				Mars 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>9</td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td></td></tr><tr><td>10</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td></tr><tr><td>11</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td></tr><tr><td>12</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td></tr><tr><td>13</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>7</td><td>15</td><td>21</td><td>29</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	9		1	2	3	4	5		10	6	7	8	9	10	11	12	11	13	14	15	16	17	18	19	12	20	21	22	23	24	25	26	13	27	28	29	30	31				7	15	21	29			
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
52							1																																																																																																																																																																											
1	2	3	4	5	6	7	8																																																																																																																																																																											
2	9	10	11	12	13	14	15																																																																																																																																																																											
3	16	17	18	19	20	21	22																																																																																																																																																																											
4	23	24	25	26	27	28	29																																																																																																																																																																											
5	30	31																																																																																																																																																																																
	7	15	21	28																																																																																																																																																																														
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
5		1	2	3	4	5																																																																																																																																																																												
6	6	7	8	9	10	11	12																																																																																																																																																																											
7	13	14	15	16	17	18	19																																																																																																																																																																											
8	20	21	22	23	24	25	26																																																																																																																																																																											
9	27	28																																																																																																																																																																																
	5	13	20	27																																																																																																																																																																														
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
9		1	2	3	4	5																																																																																																																																																																												
10	6	7	8	9	10	11	12																																																																																																																																																																											
11	13	14	15	16	17	18	19																																																																																																																																																																											
12	20	21	22	23	24	25	26																																																																																																																																																																											
13	27	28	29	30	31																																																																																																																																																																													
	7	15	21	29																																																																																																																																																																														
April 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>13</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td></td></tr><tr><td>14</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td></tr><tr><td>15</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td></tr><tr><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td></tr><tr><td>17</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td></tr><tr><td></td><td>6</td><td>13</td><td>20</td><td>27</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	13					1	2		14	3	4	5	6	7	8	9	15	10	11	12	13	14	15	16	16	17	18	19	20	21	22	23	17	24	25	26	27	28	29	30		6	13	20	27				Mai 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>18</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr><tr><td>19</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td></tr><tr><td>20</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td></tr><tr><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td></tr><tr><td>22</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>5</td><td>12</td><td>19</td><td>27</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	18	1	2	3	4	5	6	7	19	8	9	10	11	12	13	14	20	15	16	17	18	19	20	21	21	22	23	24	25	26	27	28	22	29	30	31						5	12	19	27				Juni 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>22</td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td></td></tr><tr><td>23</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td></tr><tr><td>24</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td></tr><tr><td>25</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td></tr><tr><td>26</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>4</td><td>10</td><td>18</td><td>26</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	22			1	2	3	4		23	5	6	7	8	9	10	11	24	12	13	14	15	16	17	18	25	19	20	21	22	23	24	25	26	26	27	28	29	30				4	10	18	26											
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
13					1	2																																																																																																																																																																												
14	3	4	5	6	7	8	9																																																																																																																																																																											
15	10	11	12	13	14	15	16																																																																																																																																																																											
16	17	18	19	20	21	22	23																																																																																																																																																																											
17	24	25	26	27	28	29	30																																																																																																																																																																											
	6	13	20	27																																																																																																																																																																														
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
18	1	2	3	4	5	6	7																																																																																																																																																																											
19	8	9	10	11	12	13	14																																																																																																																																																																											
20	15	16	17	18	19	20	21																																																																																																																																																																											
21	22	23	24	25	26	27	28																																																																																																																																																																											
22	29	30	31																																																																																																																																																																															
	5	12	19	27																																																																																																																																																																														
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
22			1	2	3	4																																																																																																																																																																												
23	5	6	7	8	9	10	11																																																																																																																																																																											
24	12	13	14	15	16	17	18																																																																																																																																																																											
25	19	20	21	22	23	24	25																																																																																																																																																																											
26	26	27	28	29	30																																																																																																																																																																													
	4	10	18	26																																																																																																																																																																														
Juli 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>26</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td></td></tr><tr><td>27</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td></tr><tr><td>28</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td></tr><tr><td>29</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td></tr><tr><td>30</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td></tr><tr><td>31</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>3</td><td>10</td><td>17</td><td>26</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	26					1	2		27	3	4	5	6	7	8	9	28	10	11	12	13	14	15	16	29	17	18	19	20	21	22	23	30	24	25	26	27	28	29	30	31	31								3	10	17	26				August 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>31</td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr><tr><td>32</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td></tr><tr><td>33</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td></tr><tr><td>34</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td></tr><tr><td>35</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>1</td><td>8</td><td>16</td><td>24</td><td>31</td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	31		1	2	3	4	5	6	32	7	8	9	10	11	12	13	33	14	15	16	17	18	19	20	34	21	22	23	24	25	26	27	35	28	29	30	31					1	8	16	24	31			September 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>35</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td></tr><tr><td>36</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td></tr><tr><td>37</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td></tr><tr><td>38</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td></tr><tr><td>39</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td></td></tr><tr><td></td><td>7</td><td>15</td><td>22</td><td>29</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	35					1	2	3	36	4	5	6	7	8	9	10	37	11	12	13	14	15	16	17	38	18	19	20	21	22	23	24	39	25	26	27	28	29	30			7	15	22	29			
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
26					1	2																																																																																																																																																																												
27	3	4	5	6	7	8	9																																																																																																																																																																											
28	10	11	12	13	14	15	16																																																																																																																																																																											
29	17	18	19	20	21	22	23																																																																																																																																																																											
30	24	25	26	27	28	29	30																																																																																																																																																																											
31	31																																																																																																																																																																																	
	3	10	17	26																																																																																																																																																																														
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
31		1	2	3	4	5	6																																																																																																																																																																											
32	7	8	9	10	11	12	13																																																																																																																																																																											
33	14	15	16	17	18	19	20																																																																																																																																																																											
34	21	22	23	24	25	26	27																																																																																																																																																																											
35	28	29	30	31																																																																																																																																																																														
	1	8	16	24	31																																																																																																																																																																													
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
35					1	2	3																																																																																																																																																																											
36	4	5	6	7	8	9	10																																																																																																																																																																											
37	11	12	13	14	15	16	17																																																																																																																																																																											
38	18	19	20	21	22	23	24																																																																																																																																																																											
39	25	26	27	28	29	30																																																																																																																																																																												
	7	15	22	29																																																																																																																																																																														
Oktober 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>39</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td></tr><tr><td>40</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td></tr><tr><td>41</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td></tr><tr><td>42</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td></tr><tr><td>43</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td></tr><tr><td>44</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>6</td><td>14</td><td>22</td><td>28</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	39							1	40	2	3	4	5	6	7	8	41	9	10	11	12	13	14	15	42	16	17	18	19	20	21	22	43	23	24	25	26	27	28	29	44	30	31							6	14	22	28				November 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>44</td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr><tr><td>45</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td></tr><tr><td>46</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td></tr><tr><td>47</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td></tr><tr><td>48</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>5</td><td>13</td><td>20</td><td>27</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	44			1	2	3	4	5	45	6	7	8	9	10	11	12	46	13	14	15	16	17	18	19	47	20	21	22	23	24	25	26	48	27	28	29	30					5	13	20	27				Desember 2023 <table><tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr><tr><td>48</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td></tr><tr><td>49</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td></tr><tr><td>50</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td></tr><tr><td>51</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td></tr><tr><td>52</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td></tr><tr><td></td><td>5</td><td>13</td><td>19</td><td>27</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	48					1	2	3	49	4	5	6	7	8	9	10	50	11	12	13	14	15	16	17	51	18	19	20	21	22	23	24	52	25	26	27	28	29	30	31		5	13	19	27			
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
39							1																																																																																																																																																																											
40	2	3	4	5	6	7	8																																																																																																																																																																											
41	9	10	11	12	13	14	15																																																																																																																																																																											
42	16	17	18	19	20	21	22																																																																																																																																																																											
43	23	24	25	26	27	28	29																																																																																																																																																																											
44	30	31																																																																																																																																																																																
	6	14	22	28																																																																																																																																																																														
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
44			1	2	3	4	5																																																																																																																																																																											
45	6	7	8	9	10	11	12																																																																																																																																																																											
46	13	14	15	16	17	18	19																																																																																																																																																																											
47	20	21	22	23	24	25	26																																																																																																																																																																											
48	27	28	29	30																																																																																																																																																																														
	5	13	20	27																																																																																																																																																																														
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																																											
48					1	2	3																																																																																																																																																																											
49	4	5	6	7	8	9	10																																																																																																																																																																											
50	11	12	13	14	15	16	17																																																																																																																																																																											
51	18	19	20	21	22	23	24																																																																																																																																																																											
52	25	26	27	28	29	30	31																																																																																																																																																																											
	5	13	19	27																																																																																																																																																																														
1. jan Nyttårsdag 21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 19 år 6. feb Samefolkets dag 12. feb Morsdag 14. feb St. Valentines dag 19. feb Fastelavn 21. feb Kong Harald, 86 år 26. mar Sommertid start 2. apr Palmesøndag 6. apr Skjærtorsdag 7. apr Langfredag	9. apr 1. påskedag 10. apr 2. påskedag 1. mai Off. høgtidsdag 8. mai Frigjøringsdag 1945 17. mai Grunnlovsdag 1814 18. mai Kr. Himmelfartsdag 28. mai 1. pinsedag 29. mai 2. pinsedag 7. jun Unionsoppløsning 1905 23. jun Jonsokaften 4. jul Dronning Sonja, 86 år 20. jul Kronprins Haakon, 50 år	29. jul Olsokdagen 19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 50 år 29. okt Sommertid slutt 31. okt Halloween 5. nov Allehelgensdag 12. nov Farsdag 3. des 1. søndag i advent 13. des Luciadagen 25. des 1. juledag 26. des 2. juledag																																																																																																																																																																																

Kalender på webkalenderen.no v/Karl Skartveit, tlf.: 412 38 412. Printversjon pr. 5. okt 2022

NKRF. Konferanse 01.-02.02.23 Gardermoen
FKT Fagkonferanse/lærmøte 31.05-01.06.23 T-heim
Kommunestyrevalg 14.09.23
Opplæringskveld 14.11.23

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	23.11.22	27/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.11.22

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 34 – 4x/22 til orientering.

Vedlegg:

34. Statusrapport pr. november 2022
35. Innkalling til representantskapsmøte 23.11.22 – Haugaland brann og redning IKS
36. Innkalling til representantskapsmøte 30.11.22 – Haugaland Interkom. Miljøverk IKS
37. Innkalling til representantskapsmøte 09.12.22 – Haugaland Vekst IKS
38. Komm. Rapport - prof. Bernt: «Kan forfall til et fysisk møte erstattes med deltakelse på Teams?»
39. Komm. Rapport – prof. Bernt: «Møteboka skal innholde opplysning om hvilke vedtak som ble fattet»
40. Statsforvaltar sin tilsynskonferanse 22.09.22 v/Ognøy
41. Rapport etter gruppearbeid ved Kontrollutvalgslederskolen 2022 i regi av FKT
42. Invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 1. – 2. februar – se www.nkrf.no

Saksorientering

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

Aksdal, 15.11.22

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær



Bokn kontroll- og kvalitetsutval

Statusoversyn november 2022

Saker frå tinging til handsaming i utvalet

Tema	Tinging	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
«Bokn Arena»	09.02.22, sak 4/22	120 timer	Rapport klar	Nov. 2022	
Orientering om helse og omsorg	04.05.22, sak 11/22		Sak 23/22		Orientering
Eigarforhold KH IKS og kommunale hamner	17.11.21, sak 24/21			Innan 2022	

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	Tinga	Kontroll- utvalet	Handsam- ing i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Bokn Arena»	09.02.22, sak 4/22	23.11.22, sak 24/22	13.12.22, sak xx/22	Hausten 2023	120 t.

Avslutta prosjekt/orienteringar

Tema	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Fylgt opp i KU/KST	Merknader
Orientering om oppvekst	04.05.22, sak 11/22	07.09.22, sak 17/22	-	-	Komm.sjef Rundhaug
Bokn Tomteselskap AS	17.02.21, sak 2/21	04.05.22, sak 10/22	-	-	Lars S. Alvestad
Område kultur	17.02.21, sak 2/21	09.02.22, sak 2/22	-	-	Kultursjef og biblioteksjef
«Kvalitet i grunnskulen» Nå: Oppfølgingsordninga»	26.05.21, sak 11/21	Stansa 08.09.21	-	-	RR, nå prosjekt i regi av SF
Orientering om skulen v/rektor	17.02.21, sak 2/21	17.11.21, sak 22/21	-	-	Rektor Wenche Havikbotn
Orientering om teknisk v/teknisk sjef	17.02.21, sak 2/21	08.09.21, sak 15/21	-	-	Teknisk sjef Anne Askeland
Oppfølging av rapport «Sjukefråver i skule og barnehage»	16.06.20, sak 23/20	17.02.21, sak 3/21		13.04.21, sak 14/21	
Samanslåing av 1-3. klasse v/Bokn skule	e-post	09.09.20, sak 19/20			

«Rus- og psykiatritenesta»	07.11.18. sak 18/18	22.05.19, Sak 7/19	18.06.19, sak 30/19	15.12.20, Sak 55/20	76 t. /9 mnd.
«Sjukefråver i skule og barnehage»	22.05.18, sak 8/18	18.03.19, sak 2/19	14.05.19, sak 17/19	16.06.20, 23/20 (ny frist)	76 t. /6 mnd.
Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	20.11.19, sak 22/19	11.11.20, sak 22/20	15.12.20, sak 57/20		Deloitte AS



Haugaland brann og redning iks

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Diktervegen

Møtedato: 23.11.2022

Tid: 10⁰⁰-13⁰⁰

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

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
22/017	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
22/018	Godkjenning av protokoll – møte 22.04.2022	Vedtak
22/019	Beredskapsanalyse	Vedtak
22/020	Budsjett 2023 med økonomiplan 2023-2026	Vedtak
22/021	Orientering om drifta	Orientering

Sted: Haugesund

Dato: 18.10.2022

Sigmund Lier
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef

HIM
 Telefon 52 76 50 50
 Telefax 52 76 50 51
 e-post: him@him.as



Dato 01.11.22

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET OG EIERMØTE HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK IKS - HIM ONSDAG 30. NOVEMBER 2022 KL 15.00

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. Møtet holdes på Toraneset Miljøpark onsdag 30.11.22 kl 15.00-17.00. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Representantskapet vedtok i møte 25.05.22 at det skal innføres eiermøter 1-2 ganger pr. år, og det innkalles derfor i tråd med dette vedtaket til eiermøte i forlengelsen av møtet i representantskapet.

Et eiermøte i et IKS er et uformelt møte mellom representanter fra eiersiden, styret og daglig leder for selskapet. Et slikt møte kan brukes når eierne og selskapet har behov for å diskutere strategier, utveksle informasjon og ha dialog om ulike sider av selskapets virksomhet, uten at man skal treffe formelle beslutninger. Eiermøter er ikke lovregulert og skal være et supplement til møter der eierne utøver sin formelle eiermyndighet (møte i representantskapet) etter de formelle reglene i loven.

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Egil Våge
Bokn	June Grønnestad
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Etne	Varaordfører Trude Enge
Haugesund	Astri Furumo
Haugesund	John W. Pettersen
Haugesund	Karoline Sjøen Andersen
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Sven Ivar Dybdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Gustav Løge Fosse

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Lillian Grønnestad og Erik Nilssen
Etne	Kristin Golf og Knut Erik Ebne
Haugesund	Bjørn Breivik, Laila Tjerandsen, Sjur Risanger og Svein Inge Huseby
Tysvær	Lillian Vikra og Gunn Marit Lygre
Vindafjord	Modolf Haraldseid

I tillegg innkalles følgende til eiermøtet:

- Ordførerne i Bokn og Haugesund, Osmund Våga og Arne-Christian Mohn
- Alle kommunedirektører i eierkommunene

Innkallingen sendes også til:
 Haugaland kontrollutvalgssekretariat

Saksliste:**Innkalling**

Evt. merknader til innkallingen

Valg av møteleder og protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker:

22.07 Protokoll fra møte i representantskapet 25.05.22 og 22.08.22

22.08 Orientering om HIM pr november 2022 ved Gro Staveland

22.09 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomileder Trond Kampen

Vedtakssaker:

22.10 Budsjett 2023 og økonomiplan 2023 – 2026

Eiermøte:

Ordet er fritt

Astri Furumo
Leder av representantskapet

Olav Linga
Styreleder

Vedlegg:

- Protokoll fra møter i representantskapet 25.05.22 og 22.08.22
- Saksutredning og vedlegg til sak 22.10

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **2/22**

DATO: fredag 9. desember 2022

TID: 09.00-10.00

STED: Kommer tilbake til sted

SAKSLISTE

Saks ID	Tema
Sak 05-22	Valg av møteleder
Sak 06-22	Godkjenning av innkalling og dagsorden
Sak 07-22	Behandling av budsjett for 2023
Sak 08-22	Valg av valgkomité, 3 medlemmer
Sak 08-22	Valg av revisor

Haugesund den 04.11.22

Vibeke Vikse Johnsen,
Styreleder

Inger K. Haavik
Konstituert daglig leder

Kopi: Haugaland kontrollutvalgssekretariat, post@kontrollutvalgene.no

Bernt svarer: Kan forfall til et fysisk møte erstattes med deltakelse på Teams?

For at fjernmøte skal kunne benyttes, må det for det første på forhånd være fastsatt i reglementet at det kan treffes vedtak om å bruke denne møteformen. Videre må organets leder bestemme i innkallingen til det enkelte møte at fjernmøte skal benyttes.

Bernt svarer:

“SPØRSMÅL: I et kommunestyremøte var én av representantene forhindret fra å delta fysisk, men deltok via Teams. Hun var da synlig på en skjerm som bare de på podiet så (kommunedirektør, ordfører og politisk sekretær).

Er dette nå en lovlig måte å gjennomføre et møte på, og om ikke – vil det ha noen betydning for gyldigheten av vedtakene som ble gjort. Kan man si at møtet ikke er lovlig satt i et slikt tilfelle?

SVAR: Jeg går ut fra at møtet var innkalt på vanlig måte, og at den aktuelle representanten hadde lovlig forfall. Jeg forstår det slik at hun kunne høre det som skjedde i møtet, delta i debatten og avgi stemme når det ble fattet vedtak. Spørsmålet blir da om kommunestyret var lovlig sammensatt når ett av de medlemmene som deltok i møtet bare var med på en videolenke.

Det klare utgangspunkt er her at møter skal holdes ved fysisk fremmøte av alle medlemmer som ikke har forfall. Det eneste unntaket er møter som holdes som «fjernmøter» etter [kommuneloven § 11–7](#).

Fjernmøte, sies det i loven, «innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre». Dette vil også kunne brukes der bare ett eller noen få av medlemmene ikke kan være fysisk til stede i møtet, mens de øvrige sitter i samme lokale.

For at fjernmøte skal kunne benyttes, må det imidlertid på forhånd være fastsatt i reglementet for vedkommende organ at det kan treffes vedtak om å bruke denne møteformen. Organets leder kan da bestemme i innkallingen til det enkelte møte at denne møteformen skal benyttes.

Det er ikke opplyst noe om en slik reglementsbestemmelse om adgang til å benytte fjernmøte i kommunestyret, og heller ikke om at det var angitt i innkallingen til møtet at dette skulle benyttes. Det betyr i så fall at det er de ordinære reglene om avvikling av møter i folkevalgte organer som gjelder, og at det ikke var lovlig å la ett medlem delta ved hjelp av videokonferanseredskap.

Dette er ikke en feil som innebærer at møtet som sådant blir ugyldig, men i saker der det har vært votert, må man se bort fra det aktuelle medlemmets stemmegivning. Hvis dette medlemmets stemme har vært avgjørende for utfallet av voteringen, må dermed vedtaket korrigeres.

Hvis dette medlemmets stemme ikke var avgjørende, mener jeg den feilen som her er gjort, ikke får betydning for gyldigheten av vedtakene. Her gjelder det generelle prinsippet som kommer til uttrykk i [forvaltningsloven § 41](#), om at ved feil ved saksbehandlingen er «vedtaket likevel gyldig når det er grunn til å regne med at feilen ikke kan ha virket bestemmende på vedtakets innhold».

Kilde: [Kommunal Rapport 3.10 2022 \(e-avis\)](#)

PUBLISERT 14.11.2022 08:20

Bernt svarer: – Møteboken skal inneholde opplysninger om hvilke vedtak som ble fattet

Formannskapet fattet vedtak i en sak, men ville ikke opplyse om hva de hadde vedtatt.

SPØRSMÅL: Et formannskap behandlet nylig en varslingssak. Møtet gikk for lukkede dører, og kommunen vil kun opplyse at det ble fattet et vedtak, men nekter å opplyse om innholdet i vedtaket.

I møteinnkallingen står varslingssaken oppført som en sak til behandling, men i protokollen finner man ikke igjen noen opplysninger om denne saken.

Kan kommunale utvalg, formannskap eller kommunestyre holde hemmelig selve vedtaket i en behandlet sak?

Vil det ikke være brudd på kommunelovens regler om føring av møtebok, hvis man unnlater å føre opp en behandlet sak i protokollen?

SVAR: Varslingssaker vil etter [kommuneloven § 11–5](#) andre avsnitt måtte gå for lukkede dører, fordi det er tale om arbeidstaker tjenstlige forhold. I tillegg vil saken gjerne inneholde taushetspliktbelagte opplysninger om varsler eller om rent personlige forhold for den det er varslet mot.

I **innkallingen til møtet** som sendes medlemmene av formannskapet, skal saken føres opp med full angivelse av hva den dreier seg om, og dokumentene i saken skal følge innkallingen, se [kommunelovens § 11–3](#) første avsnitt.

Medlemmene skal ha best mulig kunnskap om saken de skal behandle, og hvis de ikke har mottatt alle dokumenter sammen med innkallingen, kan ordfører eller en tredel av medlemmene motsette seg at det treffes vedtak i saken, se § 11–3 siste avsnitt.

Innkallingen og saksdokumentene er i utgangspunktet offentlige fra de sendes ut. I den offentlige versjonen av innkallingen skal man stryke det som måtte avdekke taushetspliktbelagte forhold, og det skal foretas sladding av de delene av saksdokumentene som er taushetspliktbelagte opplysninger, jf. [offentleglova § 13](#) og [forvaltningsloven § 13](#) første avsnitt om noens personlige forhold. Men som hovedregel er det ikke taushetsplikt om hvem det er varslet mot og hvilke forhold varslet er basert på.

I [kommunelovens § 11–4](#) er det så gitt regler om **møteboken**. Denne skal blant annet inneholde opplysninger om hvilke saker som ble behandlet, hvilke vedtak som ble truffet, og avstemningsresultatet. Dette gjelder også for saker som blir behandlet i lukket møte.

Hvis vedtaket inneholder taushetspliktbelagt informasjon, må dette strykes i den offentlige versjonen av møteboken, men det skal fortsatt fremgå av selve møteboken. Og heller ikke her vil det normalt være adgang til å hemmeligholde navnet på den som varslet er rettet mot.

Ønske om å skjerme identiteten til den det varsles mot, kan ikke sjelden være forståelig, men her veier hensynet til allmennhetens rett til kritisk innsyn i forhold knyttet til offentlig tjeneste tyngre. Som alminnelig regel vil det ikke være taushetsplikt om forhold knyttet til utøving av funksjon som tilsatt i kommunen.



Forum for
kontroll og tilsyn



RAPPORT ETTER GRUPPEARBEID

Kontrollutvalgslederskolen 2022

Innhold

1. Hvordan kan leder legge til rette for kompetanseutvikling i utvalget?	3
2. Hvordan kan leder skape godt samarbeidsklima internt i utvalget og unngå partipolitikk?	5
3. Hvordan kan leder skape et godt samarbeidsklima med omgivelsene (kommunedirektør, ordfører, kommunestyre og revisjon)?	7
4. Det finnes flere eksempler på at kontrollutvalgets uavhengighet utfordres eller trues. Hva kan/bør kontrollutvalget gjøre for å beskytte sin uavhengighet?	9
5. Hvordan har kontrollutvalget hatt progresjon og utvikling underveis i perioden?	10
6. Hvilke råd er viktig å bringe videre til nye kontrollutvalg?	11
7. Trenger kontrollutvalget mediestrategi?	13

Mål med gruppearbeidet

Målsettingen med gruppearbeidet var å få et nyttig grunnlag som kan bearbeides og brukes i opplæring av nye utvalg.

1. Hvordan kan leder legge til rette for kompetanseutvikling i utvalget?

Gruppe 1

- Opplæring i starten av perioden via sekretariatet og oppfordre alle til å dele der
- Motivere til å delta på kurs
- Sørge for romslige budsjett
- Referere fra kurs og konferanser til resten av utvalget i etterkant
- Repetere fag/erfaringer i utvalget
- Være bevisste på aktuelle saker som er på agendaen i kommunen
- Synlighet, heve kompetansen utad i kommunen
- Stabilitet vil opprettholde kompetansen

Gruppe 2 - Gruppen mener at spørsmålet burde inkludert sekretariatet: Hvordan kan leder **og sekretariat** legge til rette for kompetanseutvikling i utvalget?

- Folkevalgtopplæring
- Første møte i KU: 2 timer opplæring
- Budsjetter til opplæring må være tilstrekkelig
- Oppfordre til kursdeltakelse
- Møteplasser for flere KU til regionale samlinger
- Ved mye bruk av vararepresentanter kompliseres kompetanseutviklingen
- Vararepresentanter bør med på opplæring. De er en ressurs.
- Husk at det er møteplikt i utgangspunktet
- KU-medlemmene må inviteres med til samme folkevalgtopplæring som k-styremedlemmene
- Covid har påvirket opplæringen denne perioden
- Viktig i starten av perioden å informere om at KU ikke skal drive med politikk
- Kontrollutvalgsboka bør leses.

Gruppe 3 – «Svarene nedenfor dekker også noen av de andre spørsmålene»

- Kartlegg hvilken kompetanse medlemmene i KU har
- Finne ut om det er spesielle ting medlemmer i utvalget ønsker mer kompetanse om
- Leder eller andre som er på kurs bør videreformidle innholdet i kurset til resten av utvalget
- Lytte til tidligere erfaring
- Dele med nye medlemmer
- Prosedyrer og mandater er det hvert enkelt sitt ansvar å bli kjent med
- Medlemmer må forberede sakene for saklig diskusjon i møtene
- Spørsmål gir kunnskap
- Leder og medlemmer skal være forberedt på presenterte saker

- Behov for kompetanse på rolleforståelse, skal ikke drive med partipolitikk
- Kompetanse om kontrollutvalget sitt oppdrag og rolle
- Bevisstgjøring om utvalget sin rolle
- Kontrollutvalget skal ikke være passiv. Utvalget kan ta opp saker på eget initiativ
- Bevisstgjøring og kompetanse om hvordan utvalget skal jobbe og hva utvalget ikke skal/ikke kan gjøre
- Videreformidle presentasjoner fra kurs til utvalgsmedlemmene
- Minne medlemmene om deres rolle i møtene
- Bruke sekretariatet til opplæring
- Viktig med opplæring av ku straks etter valget
- Bidra til/sørge for at kommunestyret får opplæring om kontrollutvalget
- Kunngjøring av kontrollutvalget sine møter på kommunens hjemmeside
- Invitere kommunedirektør til å orientere i utvalget
- Viktig å ha mye kompetanseheving/opplæring av ku straks etter valget

Gruppe 4

- Kontinuerlig kompetanseutvikling
- sekretariatet legger til rette litt på hvert møte, ca. 1 time hvert møte + hele dager
- Folkevalgtopplæring -
- Tilbud om kurs, viktig å ha budsjett til å kunne delta
- Protokollgjennomgang viktig + hva kunne vært gjort annerledes?
- Bruke Kontrollutvalgsboka (veilederen) Forvente et visst kunnskapsnivå hos medlemmene, lese seg litt opp selv
- Diskutere kontrollutvalgets rolle og funksjon
- Diskutere case
- Regionale samlinger

Gruppe 5

- Løpende informasjon i møtene
- Oppfordring til deltakelse på kurs arrangert av sekretariatet og kommunen
- Orienteringer fra revisjonen, sekretariatet og kommunen
- Tilbud om deltakelse på kurs og konferanser (nasjonalt, regionalt)
- Folkevalgtopplæring i kommunens regi (ha søkelys på kontrollfunksjonen)
- Opplæring på tema/saker i KU-møter
- Orienteringer/virksomhetsbesøk
- Sikre budsjettmidler til kurs og opplæring
- Kartlegging av kompetanse blant KU medlemmer
- Erfaringsutveksling med andre kontrollutvalg
- Bygge opp utvalgets sin status

Gruppe 6

- Oppfordre til å bli med på kurs
- Sørge for god opplæring først i perioden
- Hospitering kan også være en opplæringsform

2. Hvordan kan leder skape godt samarbeidsklima internt i utvalget og unngå partipolitikk?

Gruppe 1

- "Trafikklys" metoden
- Lede møtene slik at alle kan si sin mening og bli hørt
- Noe kommunikasjon mellom møter kan "skalle av" de største utfordringene
- Ikke la seg farge av partitilhørighet inn i vedtak som fattes
- Legge inn noen sosiale arenaer som f.eks. julebord
- Være klar som leder og prøve å stoppe partipolitikk så fort som mulig
- Være åpne om personer er uhildet eller ikke grunnet familieforhold o.a.
- Bruke humor der det kan være hensiktsmessig

Gruppe 2

- Møtelederegenskapene viktige
- Alder og erfaring kan være en fordel for å oppnå konsensus i KU.
- Enighet i KU ønskelig for å marker uavhengigheten til partipolitikk
- Politiske vedtak kan aldri overprøves i KU. Men et vedtak kan ha sider i seg som reiser prinsipielle spørsmål som kan være et tema for KU, f. eks prosess og forholdet til lovkrav. Viktig å få søkelys på disse skillelinjene hos KU-medlemmene fra starten.
- Det er viktig å få god rolleforståelse hos KU-medlemmene.
- Nyttig å ha både k-styremedlemmer og andre med samfunnsengasjement med i KU
- Særskilt risiko for politikk i KU i store kommuner med parlamentarisme
- Politisering i KU-ene er gjerne unntaket.
- Deltakelse på fagkonferanser samlet for alle medlemmene i starten kan bidra et godt samarbeidsklima.
- Hvis klimaet mellom et par i KU er vanskelig, kan et forsøk på "prat på kammeret" om spillereglene være nyttig.
- Sekretariatet bør også være god medspiller i arbeidet med å bygge godt samarbeidsklima.

Gruppe 3

- Åpen dialog - lytte, ha gjerne "litt tid til hverdag" - vise respekt
- Unngå partipolitikk i ku

Gruppe 4

- Leder må på en fin måte si fra dersom noen går for langt.
- Leder må minne om rammene for kontrollutvalget i starten av møte. Det vil skape trygghet.
- Leder må ta seg tid til å forklare det som er vanskelig.
- Være ærlig og ydmyk. Uformell prat og en matbit ved slutten av hvert semester, bidrar til godt samarbeidsklima.
- Det er ikke en stor utfordring med partipolitikk i utvalget. Medlemmene balanserer rollene fint.
- Behandle hverandre med respekt og med glimt i øyet

Gruppe 5

- Være bevist på oppgaven og mandatet til utvalget.
- Utvalget skal påse at kommunen og administrasjonen følger opp lover, forskrifter og vedtak i kommunestyret. Det må gjøres på en god måte. Dette betyr også at utvalget må opptre nøyaktig og korrekt i henhold til mandatet.
- Være objektiv, ha søkelys på sak / KU sin rolle
- Leder må engasjere/motivere KU medlemmer

Gruppe 6

- Sørge for at alle deltar og er trygge i rollen sin- eks.
- Evaluering av dagens møte på dagsorden- stille spørsmål
- Være åpen og inkluderende og påpeke at kontrollutvalget skal være objektivt

3. Hvordan kan leder skape et godt samarbeidsklima med omgivelsene (kommunedirektør, ordfører, kommunestyre og revisjon)?

Gruppe 1

- Være tydelige på roller, god møteledelse og klare linjer
- Ærlighet, åpenhet
- Ha uformelle kontaktpunkt med ordfører og kommunedirektør
- God kommunikasjon til kommunestyret og ordfører om KUs rolle, tilrettelegging begge veier Kommunikasjon, kommunikasjon, kommunikasjon
- Leder må være tilgjengelig i kommunestyret

Gruppe 2

- Viktig at alle aktørene har riktig rolleforståelse. KU er k-styrets organ. Men KU er ikke en del av kommunens internkontroll.
- Forventingsavklaringsmøte med ordfører/ k-direktør nyttig, evt. fast rutine for dialog.
- Viktig å få forståelse i administrasjonen av at KU-arbeidet representerer en ressurs for utviklingen av det administrative arbeidet i kommunen.
- Påseansvar mot revisjonen fører til at en må ha en god dialog, men ikke direkte samarbeid om noe revisjonsfaglig.
- For forvaltningsrevisjoner må revisjonen og KU ha god dialog om kapasitet og leveringsdatoer for forvaltningsrevisjoner for å legge til rette for godt samarbeidsklima KU - revisor.
- Underveis-sjekk mot KU i arbeidet med forvaltningsrevisjoner også nyttig. KU skal ha eierskapet til rapporten og være bestiller av revisjonen.
- Mot k-styret er det viktig at KU-lederen eller annen representant møter i k-styret og kommenterer/ presenterer sakene fra KU. Dette gir kunnskap om KUs rolle hos K-styremedlemmene.
- Gode, korte og konsise årsmeldinger fra KU til k-styret som presenteres i k-styret viktig.
- Orientering fra revisor til KU skal ikke være detaljopplæring i revisjonsprogrammer, men overordnet om arbeidsmetodikk og planlegging av revisjonsarbeidet.

Gruppe 3

- invitere til møtedeltakelse - tema – innlegg. Til samtlige av disse: still spørsmål, gjerne aktuelle som også bidrar til litt diskusjon
- Revisjon deltar på hvert møte.
- Bidra til/sørge for at kommunestyret får opplæring om kontrollutvalget
- Åpne møter i KU
- Invitere kommunedirektøren til å orientere i utvalget

Gruppe 4

- Opplæring i kommunestyret
- Kommunedirektør kommer og svarer på spørsmål som utvalget ber om.
- Kontrollutvalget skal snakke med kommunedirektør og ordfører, ikke dialog med leder alene.
- Leder må være sterk og ha ryggrad.
- Fint å oppfordre ordfører til å være til stede av og til.
- Formell innkalling til kommunedirektør og ordfører.
- Revisjonen må være enklere i språkbruken
- Dialogen med revisjonen går via sekretariatet -kontrollutvalget har ansvar for leverandørmøte med revisjon og sekretariat
- Bruk sekretariatet aktivt
- Viktig å ha kontinuitet i kontaktperson hos revisjonen, stille krav

Gruppe 5

- Være bevisst på å skille rollen som medlem/leder av kontrollutvalget og aktiv i lokalsamfunnet. (det er ikke forbudt å være interessert i lokalpolitikken).
- Bygge opp KU sin status
- Invitere kommunedirektør i konkrete saker/orienteringer.
- Invitere andre (hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, hovedutvalgsledere, gruppeledere og ordfører) i forbindelse med kontrollutvalgets planarbeid/prioritering av forvaltningsrevisjon
- Avklare roller
- Søkelys på sak/forbedringer
- Dialog med revisor

Gruppe 6

- Møter - sørge for felles forståelse av at vi skal gjøre kommunen bedre -samme målsetning
- God møteledelse
- Viktig at utvalgets medlemmer ikke blir hemmet
- Være synlig i kommunestyret/bystyret
- Fremme kontrollutvalget arbeid
- Være saklig, holde tidsskjema og følge opp revisjon ved at rapporter legges frem
- Møte med ordfører i forkant av møtet i kontrollutvalget er også en viktig dialog

4. Det finnes flere eksempler på at kontrollutvalgets uavhengighet utfordres eller trues. Hva kan/bør kontrollutvalget gjøre for å beskytte sin uavhengighet?

Gruppe 1

- Åpenhet om bindinger
- Ved valg av utvalget kan det være utfordringer, særlig om folk jobber i kommunen i små stillinger, kan være utfordrende å finne valgbare personer.
- Kjenne på magefølelsen og vike sete ved behov
- Benytte seg av revisjonens ekspertise/synspunkt i saker

Gruppe 2

- Passe på at NKRF ikke får for mye makt. Uforståelig at revisorene skal ha ansvar for normering av arbeidet i sekretariatene.
- Med god rolleforståelse og opplæring lokalt i kommunen er grunnlaget til stedet for at KU beholder sin integritet og uavhengighet.
- KU må ha stort søkelys på habilitet.

Gruppe 3

- Vise sterk evne til objektivitet
- Være klar i ordvalget, og melde fra
- Dersom kontrollutvalget ikke mestrer slike handlinger, må endring sterkt vurderes
- Det bemerkes at trusler kan oppleves personlig.
- Politianmeldelse må gjøres kjent og effektueres.
- Medlemmer skal ikke utsettes for dette

Gruppe 4

- Viktig å presisere roller, tydeliggjøre oppgaver og mandat for samarbeidsparter
- Diskutere i utvalget om dette er en sak for kontrollutvalget eller ikke
- Innlegg i lokalavisen om rollene og oppgavene til kontrollutvalget.
- Viktig å ta henvendelser fra innbyggere.

Gruppe 5

- Ser at noen ønsker å bruke kontrollutvalget til å fremme sine særinteresser som man ikke når frem med i ordinære kanaler. Dette kan være enkeltpolitikere/grupper og/eller interessegrupper/-personer. I slike saker må en forsøke å skille klinten fra hveten og være bevist på utvalgets mandat og begrensninger. Når slike saker oppstår er det en fordel å være godt forberedt og være oppmerksom på hvem som bringer saken frem og vite litt om hvilke hensikter som ligger bak.

- Være årvåken.
- Være objektiv, ha søkelys på sak / KU sin rolle

Gruppe 6

- Ikke for mange hatter
- tydelighet
- åpenhet
- Ikke politiske diskusjoner/omkamper i utvalget
- Rådmann og ordfører under samme tak er en utfordring, disse to har daglig kontakt og det er et minus for kontrollutvalg

5. Hvordan har kontrollutvalget hatt progresjon og utvikling underveis i perioden?

Gruppe 1

- Man blir tryggere i rollen
- Erfaring gir en trygghet i hvilke saker som er relevante og ikke for utvalget

Gruppe 3

- Ferdigstille saker fra forrige utvalg
- God relasjon til kommunal ledelse
- Kommunens økonomi er et krevende tema i inneværende periode derfor litt treg utvikling.
- Det har vært god progresjon i de 3 årene som har gått av perioden. Mye å lære om funksjoner og roller.
- Sekretariatet har gitt god støtte.
- Har i KU brukt tid på å snakke oss sammen - har tatt tid.
- Har hatt evaluering av arbeidet.
- FKT-samlingene har vært verdifulle for utviklingen.

Gruppe 4

- Noen utfordringer med oppmøte, selv om møteplan er lagt i god tid –
- Kanskje ikke nødvendig med så mye gjentakelse av det revisjonen har gjennomgått tidligere
- Viktig å kunne gjøre omprioriteringer underveis i perioden, må være dynamisk
- Vanskelig at det er helt nye utvalg som skal innstille til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, må derfor kunne revidere plan underveis
- Hent inn opplysninger fra tillitsvalgte, verneombud og hovedutvalgsledere.

Gruppe 5

- I denne perioden (pandemi) har det vært vanskelig å delta i utadvendte opplæringsopplegg og konferanser. Det har derfor ikke vært noe særlig progresjon i utvalget.
- Pandemien har gitt utfordringer med KUs arbeid og møteform
- God synergi mellom KU medlemmer og sekretariat
- God nytte av opplæringene /erfaringsutveksling på nasjonale, regionale og lokale kurs og konferanser

Gruppe 6

- Ting Tar Tid - kompetansebygging gjør oss gode. Erfaring er viktig.
- Dialog mot ordfører og kommunestyret, få kommunestyre til å vise interesse for KU sine saker.
- Samarbeidet mellom revisjon og sekretariatet
- Involverer hele utvalget

6. Hvilke råd er viktig å bringe videre til nye kontrollutvalg?

Gruppe 1

- Overføring av erfaring til nytt utvalg
- Kursing, benytt tilgjengelig fagstoff som Kontrollutvalgsboka.
- Benytt dere av sekretariatet og revisjonens erfaring
- Presenter dere for kommunestyret og vær synlig både ift til roller og arbeidsoppgaver
- Prøv å opprettholde kontinuitet hvis mulig
- Delta på politikeropplæringen og opplæring for kontrollutvalget
- Vær tydelige og våkne i forhold til hvilke henvendelser dere legger frem for utvalget
- Gi enkeltmedlemmer fullmakt til å delta på møter for kontrollutvalget

Gruppe 2

- Fjellvettreglene gir god pekepinn - overført betydning.
- Opplæring og rolleforståelse viktig
- Problembasert læring nyttig
- FKT-opplæring viktig
- Overordnet analyse bør være pedagogisk som grunnlag for forvaltningsrevisjonsplan for perioden. Kan lages av sekretariatet.

Gruppe 3

- Vær klar over status – å drøfte synlighet av mandat og rolle
- Viktig å vise at kommunen er underlagt en betryggende folkevalgt kontroll
- Viktig å ha mye kompetanseheving/opplæring av KU straks etter valget
- Avtroppende leder i KU får bruke nødvendig tid til å bringe erfaring til det nyvalgte ku

Gruppe 4

- Skriftlig evaluering fra avtroppende utvalg
- Overlappende møte nytt/gammelt kontrollutvalg
- Må prioritere opplæring for kontrollutvalget det første året

Gruppe 5

- Les gjennom og studer kommuneloven og forskriften til kontrollutvalget.
- Skaffe seg oversikt over reglementer som er vedtatt i kommunen.
- Skaffe seg informasjon og delta i informasjonsopplegg arrangert av kommunen, og sekretariatet.
- Gå på kurs!

Gruppe 6

- Tidlig skolering- tydelighet- avklare roller
- Sørge for at vi har et velfungerende sekretariat med kompetanse
- Opplæring og synliggjøre hvor viktig et kontrollutvalg er, og hvilke oppgaver det har
- Kontrollutvalgets er hele kommunestyre sitt utvalg

7. Trenger kontrollutvalget mediestrategi?

Gruppe 1

- Kan være smart å ha noen kjøreregler
- Avvente kollegial enighet før man uttaler seg
- Leder er talsperson for utvalget
- Ta kontakt med media i etterkant av forvaltningsrevisjoner er behandlet

Gruppe 2

- Ja. Bør være forberedt på henvendelser fra media om akutte saker.
- Synliggjøring av KU viktig.
- Protokoller fra KU må være lett tilgjengelig.
- Avklar hvem som uttaler seg.
- Ha et avklart forhold til bruk av sosiale medier.
- KU må være synlig på kommunens hjemmesider.
- Årsmelding bør gå til lokalpresse.

Gruppe 3

- Media gir ofte en mulighet til kommunikasjon med innbyggere.
- Å være ryddig, ærlig og åpen skapes tillitt til innbyggerne som da oppfatter utvalget som et viktig kontrollorgan
- Ingen av utvalgene i denne gruppa har nedskrevne/vedtatte mediestrategier (men noen muntlige avtaler om dette)
- En mediestrategi bør kanskje være første sak på første møte etter valg

Gruppe 4

- Viktig å snakke sammen om at det er utvalget som forum som fatter vedtak.
- Leder uttaler seg på vegne av utvalget.
- Stjørdal har vedtatt mediestrategi.
- Også strategi for hvordan gjøre utvalget kjent
- Klargjøring i utvalget at det er leder som uttaler seg på vegne av utvalget

Gruppe 5

- Vet ikke om det er noe stort behov for det.
- KU leder uttaler seg på vegne av KU (etter at saker er behandlet) - ikke før!

Gruppe 6

- Ja- Åpenhet- streaming? Hemmende eller positivt?
- Leder uttaler seg om saker som gjelder kontrollutvalget
- Må synes på hjemmesiden til kommunen - også hva oppgavene til kontrollutvalget er
- Det er nok greit å ha en mal å se etter, mange feller å gå i, men viktig at man forholder seg til det som er vedtatt i kontrollutvalget og skulle media stille spørsmål før et møte så må man henvise til Kontrollutvalgets sitt møte