

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Dato:** fredag 5. mai 2023  
**Tid:** kl. 12.30  
**Sted:** Allrommet, Siratunet

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 979 eller e-post:  
*post@kontrollutvalgene.no*

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

---

**Kommunedirektøren er invitert**  
**Haugaland brann og redning IKS er invitert i sak 7**

---

#### SAKSLISTE:

**06/23 Godkjenning av protokoll 10.02.23**

**07/23 Orientering om selskapet - Haugaland brann og redning IKS**

**08/23 Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2022 – Utsira kommune**

**09/23 Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltninga 2022- revisors attestasjon**

**10/23 Referat- og orienteringssaker 05.05.23**

#### Eventuelt

Utsira/Aksdal, 28.04.23

Lodvar Mathiassen  
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

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

| SAKSGANG         |          |        |
|------------------|----------|--------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalget | 05.05.23 | 06/23  |
|                  |          |        |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 033        |           |

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 10.02.23

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 10.02.23 godkjennes.

**Vedlegg:** Protokoll fra møtet 10.02.23

### Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 10.02.23.

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

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

Aksdal, 28.04.23

Odd Gunnar Høie

*Daglig leder/utvalgssekretær*

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Fredag **10. februar 2023** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

|                                    |                                                                                                                            |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MØTESTED:</b>                   | Allrommet, Siratun                                                                                                         |
| <b>MØTESTART/MØTESLUTT:</b>        | kl.12.30 – kl. 14.00                                                                                                       |
| <b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>          | Lodvar Mathiassen (BL), A Thi Kim (BL),<br>Bjørge Skålnes (FL) og Rune Kvalvik (FL)                                        |
| <b>MØTENDE VARAMEDLEM:</b>         | Grete Eriksen (FL)                                                                                                         |
| <b>FORFALL:</b>                    | Kai Børresen (FL)                                                                                                          |
| <b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>    | Daglig leder/utvalgssekretær Odd Gunnar Høie,<br>Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS                                  |
| <b>FRA ROGALAND REVISJON IKS:</b>  | Revisor                                                                                                                    |
| <b>FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b> | Oppvekstsjef/rector Joakim Lund,<br>driftssjef/beredskapskoordinator Arvid Helgesen,<br>ass. kommunedirektør Arnstein Eek. |
| <b>ANDRE SOM MØTTE:</b>            | Formannskapsmedlem Katrine Klovning                                                                                        |
| <b>MERKNADER TIL INNKALLING</b>    | Ingen.                                                                                                                     |

**MERKNADER TIL SAKSLISTE:**

### **FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**

#### **SAK 01/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 11.11.22**

##### **Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 11.11.22 godkjennes.

##### **Behandling i kontrollutvalget 10.02.23:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

##### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 10.02.23:**

*Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 11.11.22 godkjennes.*

#### **SAK 02/23 BEREDSKAP OG SAMFUNNSSIKKERHET - ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN**

**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om beredskap og samfunns-sikkerhet til orientering.

**Behandling i kontrollutvalget 10.02.23:**

Driftssjef/beredskapskoordinator Arvid Helgesen og ass. kommunedirektør Arnstein Eek presenterte kommunens arbeid med beredskap og samfunnssikkerhet. Kommunens rapporteringssystem, ble gjort rede for. Videre forklarte Helgesen om kommunens skriftlig beredskapsliste med navn og telefonnummer over kontaktpersoner og beredskapsplan for vann med SMS varsling. Videre at det er ROS-analyse som ligger til grunn for beredskapsplanene. Utsira kommune har tilgang til rapporteringssystemet SIM, men bruker det ikke aktivt i dag. Kommunen har intensjon om at dette skal tas i bruk framover. På Statsforvalterens rangering på kommunetrappa er Utsira på nivå 2, men ønsker å komme opp på nivå 1.

Utvalget hadde spørsmål om beredskapen rundt datasikkerhet, vannforsyning og kommunens nødnett. Administrasjonen svarte at kommunen har et varslingssystem med SMS. Kommunen har en avtale om løsning for reservevann.

Leder takket for orienteringen.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 10.02.23:**

*Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om beredskap og samfunns-sikkerhet til orientering.*

**SAK 03/23 REVISJONSRAPPORT - «SAMARBEID SKOLE OG PPT»****Sekretariatets innstilling:**

1. Utsira kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samarbeid skole og PPT» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 4 anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.

**Behandling i kontrollutvalget 10.02.23:**

Forvaltningsrevisor Frøy Losnedal var med på Teams og gikk gjennom rapporten. Hun gjorde greie for formål, problemstillinger, revisjonskriterier og avgrensninger. Revisjonen sine hovedfunn ble gjennomgått.

Losnedal gikk så gjennom hver av problemstillingene og funnene de hadde gjort. Hun gjorde greie for revisjonen sine fire anbefalinger.

Revisor, skolesjef og ass. Kommunedirektør svarte på spørsmål fra medlemmene om blant annet varsling av foresatte, voksenopplæringen og revisjon av samarbeidsavtalen med Haugesund.

Utvalget ble enige om å endre på anbefaling nr. 1 til følgende:

«Ta initiativ til å revidere og revitalisere den overordnede samarbeidsavtalen, inkludert barnehage, skole og voksenopplæringen.»

Leder takket for en god og grundig rapport.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 10.02.23 og innstilling til kommunestyret:**

1. *Utsira kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samarbeid skole og PPT» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 4 anbefalinger, inkludert endring i anbefaling nummer 1.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.*

**SAK 04/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2022**

**Sekretariatets innstilling:**

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

**og innstilling til kommunestyret:**

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

**Behandling i kontrollutvalget 10.02.23:**

Utvalgssekretær la frem forslag til årsmeldingen. Utvalget hadde ingen merknader.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 10.02.23:**

*Utsira kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2022.*

**og innstilling til kommunestyret:**

*Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.*

**05/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**

1. Statusoversikt pr. februar 2023
2. Kommunestyrevedtak 15.12.22, sak 53 – Oppfølging av rapport «Prosjektstyring, leverandør og kontraktsoppfølging»
3. Tertialrapport pr. 31.12.22 fra Rogaland Revisjon IKS
4. Protokoll fra ekstraordinær gen. forsamling Haugaland Kraft AS 21.12.22
5. NKRFs kontrollutvalgskonferansen 1. - 2. februar oppsummering v/sekretær
6. Invitasjon til FKTs fagkonferanse – 31.05. - 01.06.23 i Trondheim
7. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2023

**Behandling i kontrollutvalget 10.02.23:**

Utvalgssekretær orienterte om sakene. Utvalget hadde ingen spesielle merknader.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 10.02.23:**

*Utsira kontrollutvalg tar referat- og orienteringssakene 1 - 7 til orientering*

**EVENTUELT**

Ass. kommunedirektør Arnstein Eek orienterte kort om arbeidet og prosessene med Utsira Nord. Dette er en prosess med mange aktører der det er viktig for kommunen og delta aktivt. Ordfører og administrasjonen bruker mye tid og ressurser på dette arbeidet for tiden.

**Neste møte:** fredag 5. mai 2023 kl. 12.30

Foreløpige saker: Orientering om Haugaland Brann og redning IKS, kommunens årsregnskap for 2022 og forenklet etterlevelseskontroll.

Utsira, 10. februar 2023

Lodvar Mathiassen  
Leder

Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

| SAKSGANG         |            |           |
|------------------|------------|-----------|
| Utvalg           | Møtedato   | Saksnr    |
| Kontrollutvalget | 05.05.23   | 7/23      |
|                  |            |           |
| Saksansvarlig:   | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Odd Gunnar Høie  | 217        |           |

## ORIENTERING OM SELSKAPET HAUGALAND BRANN OG REDNING IKS

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar brannsjef Dag Botnen sin gjennomgang om selskapet Haugaland brann og redning IKS til orientering.

### Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 11.11.22, sak 25/22 følgende:

*Utsira kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer i 2023:*

1. møte Beredskap og samfunnssikkerhet
2. møte **Haugaland brann og redning IKS**
3. møte Landbruk//IKT og datasikkerhet

*Tidsrammen settes til 30 min. inklusiv spørsmål.*

*Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge dersom den/de som er invitert ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.*

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

Til maimøtet er selskapet Haugaland brann og redning IKS invitert. Daglig leder/brannsjef Dag Botnen vil delta for å orientere om selskapet og om sitt ansvarsområde.

Fra [www.purehelp.no](http://www.purehelp.no) foreligger følgende opplysninger om selskapet:

Firmanavn: Haugaland Brann og Redning IKS  
 Selskapsform: IKS med aksjekapital NOK 5 000 000  
 Stiftet: 03.04.17 ( i drift fra 01.07.18)

**UTSIRA KOMMUNE****Saksframlegg**

**Formål:** Selskapets formål er å dekke alle kommunenes plikter, oppgaver og behov i henhold til brann- og eksplosjonsvernlovens krav til kommunene, herunder: ulykke- og katastrofesituasjoner som brann, redning, drukning og akutt forurensing, nødalarmtjenester 110, feiing og tilsyn med fyringsanlegg, arbeide med forebyggende tiltak mot brann og ulykker, søke å selge tjenester knyttet til forebyggende og beredskapsrelaterte tjenester, inngå samarbeidsavtaler med kommuner, andre selskaper og virksomheter. Selskapet kan påta seg andre arbeidsoppgaver eierne og selskapet måtte bli enige om.

**Ansatte:** 322 (fordelt på 20 underenheter)

**Styreleder:** Elling Hetland

**Styremedlemmer:** Torleif Østrem-Olsen, Kristin Helle, Laila Steine og Leif Malvin Knutsen.

Ansattrepr: Thor Arne Larsen, Tore Johann Enerstvedt og Leon Dale (iflg [www.hbre.no](http://www.hbre.no))

**Eiere: (8)** Karmøy kommune  
Tysvær kommune  
Vindafjord kommune  
Sveio kommune  
Etne kommune?  
Suldal kommune?  
Bokn kommune  
Utsira kommune

Sist innlevert regnskap for 2019 viser en omsetning på NOK 107 384 000, et driftsresultat på NOK 8 639 000 og hvor egenkapital var positiv med NOK 49 239 000.

Tidsrammene for orienteringene er satt til ca. 30 minutter inklusiv spørsmål. Utvalget kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men helst så tidlig som mulig, slik at den inviterte kan forberede seg på dette.

Aksdal, 28.04.23

Odd Gunnar Høie

*Daglig leder/utvalgssekretær*



| SAKSGANG         |          |        |
|------------------|----------|--------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalget | 05.05.23 | 08/23  |
| Formannskapet    | 05.06.23 |        |
| Kommunestyret    | 08.06.23 |        |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 212        |           |

## UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2022

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2022 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Kontrollutvalget anbefaler at Utsira kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2022.

### Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse for regnskap 2022
2. Revisors beretning, datert 17.04.23
3. Årsoppgjørnotat 2022, datert 28.04.23
4. Årsmelding og årsregnskap 2022 - eget vedlegg

### Innledning

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Hele regnskapet med noter og årsmelding for 2022 ligger også på kommunens nettsider. Representanter for administrasjonen og revisor vil være til stede i møtet for å presentere årsregnskapet og svare på spørsmål.

### Bakgrunn

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

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

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

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

Hovedformålet med økonomiforvaltningen etter kommunelova § 14-1 er å ivareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal selv vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, og vil normalt omtale utviklingen i finansielle måltall i årsmeldingen.

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

### Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2022 med noter, revisjonsmeldingen, revisjonsrapport og kommunedirektørens årsmelding.

### Årsregnskapet

Regnskapet for 2022 viser kr 55 367 797 til fordeling drift. Netto driftsresultat ble på 10,3 mill. kr mot regulert budsjett på 6,8 mill. kr. Dette utgjør 18,6 % av samlede driftsinntekter.

Resultatet ble rundt 9,4 mill. kr. bedre enn opprinnelig budsjett. I 2022 fikk Utsira kommune 864 152 kr. i eiendomsskatt.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir benyttet som et mål på økonomisk handlingsfrihet. Teknisk beregningsutvalg (TBU) og KS anbefaler at denne størrelsen over tid bør ligge på rundt 1,75 prosent for å ha en sunn økonomi. I 2020 var netto driftsresultatet på 9,1 %, og i 2021 var det 9,4 %. Resultatet ligger godt over anbefalingene fra TBU og kommunens måltall på 1,75 %.

Pr 31.12.2022 har Utsira kommune en langsiktig gjeld på 24,4 mill. kroner. Totalt sett utgjør Utsira kommune sin langsiktige gjeld 45,7 % av kommunens brutto driftsinntekter, og blir regnet som lavt sammenlignet med andre kommuner.

### Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2022 er på 3,5 mill. kr. Regulert budsjett var på 4,7 millioner kroner. Avviket mellom budsjett og regnskap blir gjort rede for i årsmeldingen.

### Landet generelt - fra Kommunal Rapport 23.03.23

*I gjennomsnitt leverte norske kommuner et netto driftsresultat på 3 prosent av brutto driftsinntekter i fjor. Resultatet er godt over anbefalingene fra Teknisk beregningsutvalg (TBU) på 1,75 prosent, og KS har gitt uttrykk for at de er fornøyde med resultatet.*

*Et nærmere blikk på de foreløpige regnskapstallene fra SSB viser en kraftig økning av antall kommuner med negativt driftsresultat det siste året.*

.....

*Departementet mener at samlet sett er den økonomiske situasjonen i kommunene god, og det vises blant annet til at ved utgangen av fjoråret hadde kommunene til sammen nærmere 100 milliarder kroner stående i disposisjonsfond, og at nesten alle kommunene med negative driftsresultater kunne dekke dette ved bruk av sine fond.*

Kommunene på Haugalandet hadde i 2022 følgende netto driftsresultat:

Suldal 27,7 %, Utsira 18,6 %, Tysvær 10,4 %, Bokn 8 %, Vindafjord 6,3 %, Karmøy 4,1 %, Sveio 3,5 %, Etne 2,2 %, Haugesund 2,1 % og Sauda 1,3 %.

### Årsmelding/årsrapport

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

Kommunedirektøren skriver i sine kommentarer blant annet følgende om økonomien:

*Først og fremst skal vi glede oss over at vi pr nå har en kommuneøkonomi som er og ser ut til å bli bærekraftig de kommende år. Tilskudd fra havbruksfond og stort budsjettoverskudd i driften letter situasjonen betydelig. Vi har også utsikter til uttelling fra havbruksfondet i årene framover, om enn på et noe lavere nivå.*

*Økning i folketallet fra 188 til 208 på ett år, er også gledelig. Mye av veksten kan tilskrives mottak av flyktninger. God integrering og tilflyt av arbeidsplasser vil være nødvendig i årene som kommer.*

*Vi skårer godt på måltallene våre. Alle piler peker rette vegen og til og med gjeldsgraden er under fastsatt måltall!*

*Utbytte Haugaland kraft AS I 2022 og igjen i januar 2023 utbetales ekstraordinære utbytter fra kraftlaget. Bakgrunnen er de høye strømprisene.*

#### *Havbruksfond*

*Vi er i 2022 «førstereiskommune» som mottakere av tilskudd fra havbruksfondet. Tilskuddet er premie for tilrettelegging av havbrukskonsesjoner.*

*Store ambisjoner og utfordringer i årene framover Det skal brukes mye penger i årene som kommer. Det er i økonomiplanen budsjettert med kr 23,1 millioner i låneopptak til ordinære formål og kr 4,5 millioner til VAR-formål.*

### Revisor sin revisjonsmelding

Revisjonen har avlagt sin revisjonsmelding 17.04.23. Revisor har avlagt såkalt «ren» melding, dvs. at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at:

*Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

*Etter vår mening:*

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav, og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørnotat, datert 28.04.2023. I notatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen.

Revisor konkluderer i årsoppgjørnotatet med følgende:

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

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

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

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

Meldingen fra revisor danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7. Kontrollutvalget skal vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på noe som revisor tar opp i møtet.

Sekretariatet mener ut fra det tilsendte at det ikke er nødvendig å be om tilbakemelding.

#### **Kontrollutvalget sin uttale**

Sekretariatet forholder seg til de dokumentene som kommunen har videresendt, samt revisjonsberetning og årsoppgjørnotat fra revisor.

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

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

Aksdal, 01.05.23

Odd Gunnar Høie  
Daglig leder/utvalgssekretær

## Til Utsira kommunestyre

### Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2022 – Utsira kommune

#### Innledning

Kontrollutvalget har i møte 05.05.23, sak 08/23 behandlet årsregnskap og årsmelding for 2022 for Utsira kommune, samt tilhørende revisjonsberetning datert 17.04.23.

Regnskapet består av økonomiske oversikt, driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse pr. 31.12.22, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

#### Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet med noter, årsoppgjørsmemor, revisjonsberetning kommunedirektørens årsmelding 2022. I tillegg har revisor, kommunedirektør og økonomisjef supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet og årsmelding i utvalget.

#### Kontrollutvalgets uttalelse:

*Utsira kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat på 10,3 mill. kr, som utgjør 18,6 % av driftsinntektene. Resultatet er langt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%. Resultatet i fjor var på 9,4 %.*

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

*Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene og revisjonsberetningen for 2022, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsmeldingen for 2022 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2022 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.22.*

*Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, som er komme fram i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalgets uttalelse, jf. kommuneloven § 24-5.*

*Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen, har ikke kontrollutvalget merknader til årsregnskapet eller årsmeldingen til Utsira kommune for 2022.*

***Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Utsira kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022.***

Utsira, 5. mai 2023

Lodvar Mathiassen  
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet



Haugaland  
Kontrollutvalgsekretariat IKS  
Mottatt dato: 190427  
Journalført: 190427/117/064  
Arkivkode: 212

Revisor:  
Edith Sætrevik

Dato:  
17.04.2023

Til Kommunestyret i Utsira kommune

Kopi:

Kommunedirektør  
Kontrollutvalget  
Formannskapet

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING UTSIRA KOMMUNE 2022

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Utsira kommunes årsregnskap som viser et positivt netto driftsresultat på kr 10 282 417 og et merforbruk på kr 0.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

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

### **Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet**

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

### **Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet**

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

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

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

underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

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

#### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

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

#### **Konklusjon**

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

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

Stavanger, 17.04.2023  
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert  
Tore Kristensen  
Statsautorisert revisor



Utsira kommune

## Årsoppgjørsnotat 2022



28. april 2023

*Til:*

Kommunestyret i Utsira kommune

*Kopi:*

Kommunedirektør

Kontrollutvalget

## 1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 17.04.2023.

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

## 2 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET

Årsregnskapet for 2022 er gjort opp med et netto driftsresultat på 10,3 mill.kr mot et netto driftsresultat for 2021 på 4,3 mill.kr. Netto driftsresultat utgjør 18,6 % av driftsinntektene. Budsjettert netto driftsresultat var på 6,8 mill. kr. Resultatet er altså ca. 3,5 mill. kr bedre enn budsjettert. Netto driftsresultat er i år ekstraordinært høyt over og vesentlig over kommunens måltatt som er på 1,75 %.

Årsakene til det gode resultatet er flere. Driftsinntekter er økt vesentlig mer enn driftsutgifter.

Skatt- og rammetilskudd er 0,7 mill. kr høyere enn budsjettet og posten overføringer og tilskudd fra andre er 1,7 mill. kr over budsjett. Inntektene er 9,8 mill. kr høyere enn fjoråret. Noe som skyldes mottatt integreringstilskudd fra IMDI på 4 mill. kr og 4 mill. kr fra havbruksfond

Vi ser også et mindre forbruk på 2,7 mill. kr virksomhetene. Jfr regnskapets tabell 1B.

Når dette er sagt, skal det nevnes at kommunene generelt har hatt et svært godt regnskapsmessig år i 2022, og de langt fleste i vår region har gode resultater. Utsira kommunes netto driftsresultat på over 18 % anses som ekstraordinært.

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

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

Kommunen amortiserer hele premieavviket på 1 år og har da kun årets premieavvik i balansen per 31.12. Sum premieavvik i balansen er da på 0,9 mill. kr og dette skal da utgiftsføres i 2023. Det vanligste i kommunesektoren er amortisering over 7 år. Dette er imidlertid valgfritt.

Netto lånegjeld<sup>1</sup> utgjør 45,7 % av brutto driftsinntekter mot 56,6 % året før. Netto lånegjeld anses som svært lavt sammenlignet med andre kommuner

Årets investeringer er finansiert med overføring fra drift på til sammen 1,8 mill.kr. og ved bruk av 0,5 mill. kr i lån.

Kommunens frie midler på disposisjonsfond er økt fra 9,5 mill. kr. til 19 mill.kr.

Disposisjonsfondet er nå på omtrent 34 % av driftsinntektene, hvilket anses som høyt sammenlignet med andre kommuner.

### 3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

#### 3.1 INTERN KONTROLL

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

Budsjettoppfølging er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Vi ser at det i hovedsak er forbruk innenfor rammer på de fleste avdelinger. Noe merforbruk på ansvar 350 Helseavdeling. Budsjett disiplinen synes da å være tilfredsstillende.

Vi ser at det for flere vesentlige poster ikke er utarbeidet budsjett, regnskapslinjene for avskrivning, merverdiavgift, momskompensasjon og sykelønnsrefusjon. Det bør legges til rette for å vise alle forventede regnskapsmessige hovedposter også i budsjett.

---

<sup>1</sup> Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrullet totale utlån og ubrukte lånemidler.

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

### ***Lønnsrutinen:***

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

Sykelønnsrefusjon har i 2022 blitt inntektsført i regnskap ved mottak av refusjon, dette anses ikke som en fullgod rutine. Vi er kjent med at det er en ny rutine på plass for dette i 2023 der en har tatt i bruk lønssystemet og registrerer krav i regnskap rettidig.

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

### ***Innkjøpsrutinen***

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

Kommunen har i 2022 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser).

Vi har kontrollert kommunens rutiner for å følge dokumentasjonskrav<sup>2</sup> ved utgifter til bevertning, gaver og representasjon, vis er at det ikke har vært fast rutine for å påføre hvem ha spist ved restaurantregninger. Omfang ikke stort, men det bør vær fast rutine å påføre hvem har spist ved restaurant besøk.

### ***Salgsrutinene***

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

### ***Overføringsutgifter***

Barnevern- og sosialtjenester og PPT tjenester kjøpes fra Haugesund kommune. Sluttoppgjør for 2022 er regnskapsført med grunnlag i estimat, da Haugesund kommune ikke hadde oversendt endelig oppgjør på tidspunkt da årsregnskap og revisjon ferdigstilles.

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

### ***Finansrutinene***

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

---

<sup>2</sup> Bokføringsforskriften § 5-10

### **Likvidområdet**

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

## **3.2 DRIFT OG INVESTERING**

Årets oppstilling av regnskapet er i all hovedsak i tråd med ny kommunelov. Bevilgningsoversikt investering del 2 mangler i regnskapet. Det mangler og notehenvising i regnskapsoppsett.

Investeringsutgiftene er i 2022 på 3,5 mill. kr mot et budsjett på 6,7 mill. kr. Mindreforbruket i forhold til budsjett vises i årsmelding pr prosjekt.

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

## **3.3 BALANSEN**

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2022. Vi har i stor grad basert oss på dokumentasjon utarbeidet av regnskapsavdelingen. Det vises i den sammenheng til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige. Avstemmingene er av tilfredsstillende kvalitet, og inneholder ingen vesentlige feil eller mangler.

Kundefordringer per 31.12 er på ca. 747 000 kr. Kommunen har ingen tapsavsetning.

Kommunens selvkostregnskap viser underskudd for både vann, avløp og renovasjon. Jfr note 14. Per 31.12.2022 er det et positivt selvkostfond avløp på ca. kr 8 000. De øvrige tjenestene har underskudd til framføring

Kommunen har vedtatt full selvkost for tjenestene vann og avløp. I henhold til lov må det og være selvkost for renovasjon og slam. Over/underskudd på selvkosttjenestene må da gjøres opp i en 3-5 års periode. Dette betyr at kommunen må regulere gebyrene slik at de over tid går i balanse. Kommunens selvkosttjenester har hatt underskudd i 8 av de siste 9 år. Istedenfor å øke gebyrene slik at tjenesten over tid går i balanse har underskudd til framføring blitt strøket. Kommunens vedtak om selvkost innenfor vann og avløp samt lovens krav om full selvkost for renovasjon og slam er da ikke ivaretatt. Kommunen må derfor endre praksis slik at gebyrene over tid dekker opp kostnaden ved levering av tjenestene.

## **3.4 ATTESTASJONER**

Vi har i 2022 utført noen attestasjonsoppgaver for Utsira kommune, herunder: Terminvise bekreftelser av krav om merverdiavgiftskompensasjon, spillemiddelregnskap mv.

### 3.5 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Forvaltningsrevisjon bestilt mandat/prosjekt, påbegynt 2022 – levert 2023

#### Samarbeid skole og PPT 2022

##### Formål

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

## 4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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

Gjennomgangen for 2022 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2022 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2022 er kommunens etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser.

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

## 5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

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

På stikkprøvebasis har vi kontrollert om avvik fra kommunens premisser for bruk av bevilgningene er kommentert i årsmeldingen. Kontrollen avdekket ikke at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om de enkelte budsjettavvik.

## 6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

## 7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

## 8 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

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

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

## 9 KONKLUSJON

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

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

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

Med vennlig hilsen  
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensens  
Statsautorisert revisor



Edith Sætrevik  
Oppdragsleder

| SAKSGANG         |          |        |
|------------------|----------|--------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalget | 05.05.23 | 09/23  |
|                  |          |        |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 212        |           |

## FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMI-FORVALTNINGA 2022 - REVISORS ATTESTASJON

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 25.04.23 fra Rogaland Revisjon IKS om økonomiforvaltningen for 2022 til orientering.

**Vedlegg:** revisors attestasjonsuttalelse for 2022, datert 25.04.23

### Bakgrunn

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

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

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

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

Det er angitt at revisor skal ha en bred tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjøres innenfor en begrenset ressursramme. Dette vil blant annet kreve en god risiko- og vesentlighetsvurdering hos revisor.



**Uttalelsen for 2022**

Rogaland Revisjon IKS har levert uttalelsen for Utsira kommune. Attestasjonsuttalelsen er vedlagt saksframlegget.

Revisor har i 2022 kontrollert følgende:

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

- 1. Kommunen har gjennomført konkurranse og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden kr.100.000 – 1.300.000*
- 2. Kommunen har lyst ut konkurranse i Doffin og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden over kr 1.300.000 Vi har kontrollert perioden fra 1. januar 2022 til 31. desember 2022.*

**Revisors konklusjon**

Revisor konkluderer med:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på at Utsira kommune ikke har gode rutiner, både for anskaffelser mellom kr 100.000 og kr 1.300 000 og over terskelverdien på 1,3 mill. Utsira kommune etterlever i så måte anskaffelsesloven.*

Revisor vil i tillegg gi en muntlig orientering til utvalget i møtet.

**Sekretariatets vurderinger**

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

Aksdal, 01.05.23

Odd Gunnar Høie

*Daglig leder/utvalgssekretær*

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

Kopi:  
Kommunedirektøren

## Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

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

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

Vi har kontrollert perioden fra 1. januar 2022 til 31. desember 2022.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

## Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

## Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på at Utsira kommune ikke har gode rutiner, både for anskaffelser mellom kr 100.000 og kr 1.300 000 og over terskelverdien på 1,3 mill. Utsira kommune etterlever i så måte anskaffelsesloven.

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

Stavanger, 25.04.2023  
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert  
Tore Kristensen  
statsautorisert revisor

| SAKSGANG         |            |           |
|------------------|------------|-----------|
| Utvalg           | Møtedato   | Saksnr    |
| Kontrollutvalget | 05.05.23   | 10/23     |
|                  |            |           |
| Saksansvarlig:   | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Odd Gunnar Høie  | 033        |           |

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar referat- og orienteringssakene 8 – 17 til orientering.

### Vedlegg:

8. Statusoversikt pr. mai 2023
9. KST-vedtak 16.03.23, sak 7/23 – Kontrollutvalgets årsmelding 2022
10. KST-vedtak 16.03.23, sak 8/23 – revisjonsrapport «Samarbeid skole og PPT»
11. Årsregnskap Rutebåten Utsira AS – generalforsamling blir avholdt 8. juni 2023
12. Representantskapsmøte 21.04.23 – Haugaland Vekst IKS
13. Representantskapsmøte 26.04.23 – IKA Rogaland IKS
14. Representantskapsmøte 28.04.23 – Haugaland brann og redning IKS
15. Protokoll fra repr. møte 24.04.23 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
16. Generalforsamling 28.04.23 – Haugaland Kraft AS
17. «30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser» - Kommunal Rapport 20.03.23

### Saksorientering

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

Aksdal, 28.04.23

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*



## Kontrollutvalget i Utsira – Statusoversikt mai 2023

### Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

| Tema                  | Valgt | KU - møte | Status | Ferdig | Merknader |
|-----------------------|-------|-----------|--------|--------|-----------|
| Valg av nytt prosjekt |       |           |        |        |           |
|                       |       |           |        |        |           |

### Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

| Tema                   | Bestilt  | Behandling i KU | Behandling i KST | Planlagt oppfølging | Merknader |
|------------------------|----------|-----------------|------------------|---------------------|-----------|
| Samarbeid skole og PPT | 09.09.22 | 10.02.23        | 16.03.23         | 1. møte 2024        | 100 timer |
|                        |          |                 |                  |                     |           |

### Avsluttede prosjekt

| Tema                                                | Bestilt             | Behandlet i KU      | Behandlet i KST      | Oppfølging i KU/KST      | Merknader               |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging | 07.05.21, sak 10/21 | 12.11.21, sak 23/21 | 15.12.21, sak 50/21  | 11.11.22/<br>15.12.22    | Deloitte AS             |
| Oppfølging av forvaltn. – revisjon vann             | 18.06.20, sak 5/20  | 07.05.21, sak 11/21 | 17.06.21, sak 28/21  | KU 10.09.21<br>KST 04.10 |                         |
| Evaluering av skolematordningen                     | 09.09.20, sak 13/20 | 13.11.20, sak 20/20 | 17.12.20, sak 55/20  | -                        |                         |
| Vannkvaliteten på Utsira og vannverket              | 22.11.19, sak 19/19 | 12.02.20, sak 2/20  | 18.06.20, sak 21/20  | 17.06.21, Sak 28/21      | Skriftlig svar fra adm. |
| Plan for forvalt.rev og eierskap 2020-2024          | 22.11.19            | 13.11.20            | 17.12.20, sak 56/ 57 |                          |                         |

## ORIENTERINGER

| <b>Tema</b>                     | <b>Bestilt dato</b> | <b>Møte dato</b>    | <b>Deltager</b>                |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| Beredskap og samfunnssikkerhet  | 11.11.22            | 10.02.23            | Arvid Helgesen og Arnstein Eek |
| <b>HBR IKS</b>                  | <b>11.11.22</b>     | <b>05.05.23</b>     |                                |
| Landbruk/ /IKT og datasikkerhet | 11.11.22            | 08.09.23            |                                |
|                                 |                     |                     |                                |
| Økonomi-funksjonen              | 13.02.20, sak 3/20  | 09.09.22, sak 16/22 | Rune Solevåg                   |
| SMIL-midler                     | 13.05.22, Evt.      | 09.09.22, sak 17/22 | Skriftlig svar fra adm.        |
| Kulturforvaltningen             | 12.11.21, sak 24/21 | 18.02.22, sak 2/22  | Arnstein Eek og A. Grimsby     |
| Fysioterapitjenesten            | 13.02.20, sak 3/20  | 13.05.22, sak 9/22  | Hilde Øynå Nordvik             |
|                                 |                     |                     |                                |
| Barnehagen                      | 13.02.20, sak 3/20  | 12.11.21, sak 22/21 | Oppvekstsjef                   |
| Næringsutvikler                 | August 2021         | 10.09.21, sak 14/21 | Tore Meinert                   |
| Helse- og omsorg                | 13.02.20, sak 3/20  | 07.05.21, sak 7/21  | Bente Pettersen                |
| Miljø og jordbruk               | 13.02.20, sak 3/20  | 12.02.21, sak 2/21  | Atle Grimsby                   |
|                                 |                     |                     |                                |
| Biblioteket                     | 13.02.20            | 13.11.20, sak 19/20 | Hildegunn Eek                  |

## **8/23 Forvaltningsrevisjonsrapport - Samarbeid skole og PPT**

| Behandlet av               | Møtedato   | Saknr |
|----------------------------|------------|-------|
| 1 Kommunestyre 2019 - 2023 | 16.03.2023 | 8/23  |

### **Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:**

1. Utsira kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrapporten om «Samarbeid skole og PPT» til orientering
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 4 anbefalinger, inkludert endring i anbefaling nr 1.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak

### **Møtebehandling**

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken

### **Votering**

Utsira kontrollutvalg sin innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt

### **Vedtak**

1. Utsira kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrapporten om «Samarbeid skole og PPT» til orientering
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 4 anbefalinger, inkludert endring i anbefaling nr 1.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak

[Lagre]



**7/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022**

| Behandlet av               | Møtedato   | Saknr |
|----------------------------|------------|-------|
| 1 Kommunestyre 2019 - 2023 | 16.03.2023 | 7/23  |

**Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:**

Utsira kommune tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

**Møtebehandling**

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken

**Votering**

Utsira kontrollutvalg sin innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak**

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

[Lagre]





# **Årsregnskap 2022 for Rutebåten Utsira AS**

**org. nr. 984 734 794**

Utført av :  
GL Skipsregnskap AS  
Godkjent regnskapsførerselskap  
Kaien 11, Boks 80  
4291 Kopervik  
Tlf. 52 80 42 0

## Årsberetning 2022

### Virksomhet

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

### Rettvisende oversikt over resultat og utvikling

Driften gjennom året har gått som normalt. Det årlige verft-oppholdet ble utført hos Westcon Shipyard AS i Ølen. På grunn liten bemanning på Halsnøy Dokk i 2021 som skyldes blant annet COVID-restriksjoner ble en del arbeid utsatt i 2021 og ble utført ved årets verkstedopphold. Dette medførte at MS Utsira var ute av drift fra 20.04. - 15.05.22. Styret beklager de ubehageligheter dette har medført for reisende. En antar at årets verkstedopphold vil være vesentlig kortere.

Selskapets driftsinntekter utgjorde kr. 44 086 169 mot i fjor kr. 35 648 139. Resultat etter skatt er overskudd med kr. 659 011 mot fjorårets overskudd kr. 1 403 369. Egenkapitalen i selskapet utgjør kr. 15 136 794 av en balansesum på kr. 36 129 479..

Selskapet overskudd er basert på høyere driftstilskudd enn i 2021. Årsak til høyere driftstilskudd er innføring av gratis ferge fra 01.07.22, samt justering ut fra SSB med 23,5 %. Dette medfører økning av driftstilskudd med kr. 8 342 167. Billettinntektene har hatt en naturlig nedgang med gratis ferge og var 1. halvdel 2022 kr. 1 059 718. Godsfrakt er på samme nivå som 2021 og utgjør kr. 497 219.

Totalt antall passasjer var 38 160, som er en økning med 2 167 passasjer. Totalt antall biler var 13 678 som er en oppgang med 351 biler. Det er størst økning etter 01.07.22 da fergen ble gratis.

Ekstra tilskudd med kr. 8,3 mill har delvis dekket selskapets budsjettoverskridelse. Kostnad på bunkers gjennom året har vært svært høy og medførte kostnadsoverskridelse med kr. 3,9 mill, samt årets verkstedoppgold medførte budsjett overskridelse med kr. 3,3 mill. Økte kostnader til anløpsavgift og kaiavgift via Karmsund Havnevesen viderefaktureres og dekkes av Kolumbus. Andre kostnader som personal- og administrative kostnader er innenfor budsjett.

I årets regnskap er der kostnadsført kr. 882 000 til fremtidig klassekostnader som en antar vil bli lavere i 2023 enn i 2022. Total avsetning utgjør kr. 1 382 000

Nevnte faktorer gjør at styret er fornøyd med utviklingen og at årets overskudd på kr. 659 011 styrker egenkapital i selskapet. Styret vil gi honnør til mannskapet ombord som har mestret god og sikker drift.

Innmelding i NHO sjøfart, tariffavtale, ny personalhåndbok etc er brakt i orden. Reparasjonsarbeider og tilpasning av kai på Garpaskjær i er ferdigstilt. Havneavgifter, lagringsareal, kjørevei og oppstillingsareal etc. er formalisert i et avtaleforhold mellom Kolumbus og KH.

Fylkeskommunen har satt av midler i budsjettet for 2023 til utbedring av Sørrevågen ferjekai.

Det er ingen god løsning for reservebåt i Utsira-sambandet. Reisende har gitt tilbakemelding om at løsningen med Gyda fungerte tilfredsstillende. Styret jobber med løsninger.

## Årsberetning 2022

Selskapet gjorde i 2021 en vurdering av hvorvidt det er omfattet av regelverket i anskaffelsesloven og forskrift om offentlige anskaffelser. Konklusjonen ble at anskaffelsesregelverket gjelder. Det er fire innkjøp knyttet til ordinær drift som størrelsesmessig nå vil kreve at vi må vurdere hvilke muligheter vi har. Det er a) innkjøp av mat (Joker Utsira), b) innkjøp av drivstoff (Storesund tankanlegg), c) internasjonal sikkerhetsstyring (ISM) og daglig drift (Karmøy Skipsconsult Management AS, KSM) og d) regnskap, kommersiell daglig drift og rådgivning (GL Skipsregnskap AS, GL). Tor Leif Helgesen er engasjert for å hjelpe til med å bringe dette i orden.

Det er til fylkestinget fremmet og godkjent et saksfremlegg ang. godkjenning av konkurranse – drift av rutetilbud med ferje i Utsira. Dette har gitt Kolumbus mandat til lyser ut kontrakt.

Selskapet deltok i ordskifte med fylkespolitikere hvor følgende er påpekt:

- Sikker maskinkraft og manøveregenskaper må ikke bli en salderingspost i sambandet. Hvis det ikke finnes en bedre spesifisering/grunnlag enn det vi har fått tilgang til, så kan det synes som om driftssikkerhet er undervurdert.
- Oppstart med et eventuelt nytt eller fullstendig ombygget fartøy midt på vinteren på et så værutsatt samband som Utsira sambandet, samtidig som byggetiden er kort, er ikke forsvarlig. Fra saksframlegget; «Ved utlysning tidlig vinter 2023 og tildeling innen sommer samme år, vurderer Kolumbus det som mulig å få på plass et eventuelt nytt fartøy til kontraktsoppstart 1.1.2025.»
- Det oppleves ikke en felles forståelse for utfordringer og muligheter næringsaktører, kommuner og fylke står overfor. «Kolumbus har ikke vurdert at det er behov for at øke kapasiteten i sambandet.» I tillegg legger det også opp til 20-30 års varighet på kontrakten. Dette blir helt feil. En feil med konsekvenser for Utsira-samfunnet og havvindsatsingen. Industripotensialet og ringvirkningseffektene av nasjonal satsing på havvind med hensyn til sysselsetting og verdiskaping må legges til grunn for drift av ferjesambandet Utsira. Utsira kommune har aldri hatt bedre mulighet for å skape grunnlag for arbeidsplasser som er produktive, lønnsomme og har gode lønninger.
- Kan det være at kapitalkostnad for ny båt er glemt? En estimerer årlig bruttokostnad for sambandet vil ligge på mellom 44 mill. kroner og 49 mill. kroner. Est. tilskudd 31.12.2022 er noe over 43 mill. kroner (+ 6 – 7 mill. kroner justert til 2024). Med dagens rente, 300 mill. i lån og nedbetaling 20 år betyr dette et årlig påpluss på 32 mill, kroner.

Selskapet har opplyst Kolumbus at de har plan om å være deltaker i anbudskonkurransen med ombygd miljøvennlig båt. En ombygd MS Utsira vs. et nybygg som andre selskap må tilby gir selskapet god konkurransekraft. Selskapet har sikret seg gode «gode hjelpere» til å utforme tilbud.

### Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2022 er satt opp under denne forutsetningen.

### Sikkerhetsarbeidet

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

## Årsberetning 2022

### Arbeidsmiljø og likestilling

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

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

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

Styret består av 3 menn og 2 kvinner. Styret har i 2022 hatt 4 styremøter, 2 eiersamtaler og 2 driftsmøter med Kolumbus.

### Ytre miljø

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

Utsira den 4. mars 2023

Styrets leder  
Thor Otto Lohne

Styremedlem  
Siv-Len Strandskog

Styremedlem  
Daniella M. F. Antonia

Styremedlem  
Bjarne Austrheim

Styremedlem  
Ole Damm Kvilhaug

# Resultatregnskap

|                                           | Note | 2022              | 2021              |
|-------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>ORDINÆRT RESULTAT</b>                  |      |                   |                   |
| <b>DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b> |      |                   |                   |
| <b>Driftsinntekter</b>                    |      |                   |                   |
| Salgsinntekt                              |      | 1 759 328         | 3 398 922         |
| Annen driftsinntekt                       |      | 42 326 841        | 32 249 217        |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                |      | <b>44 086 169</b> | <b>35 648 139</b> |
| <b>Driftskostnader</b>                    |      |                   |                   |
| Lønnskostnad                              | 1    | 11 939 725        | 11 400 351        |
| Avskrivning på varige driftsmidler        | 2    | 2 707 300         | 2 718 800         |
| Annen driftskostnad                       | 1    | 28 374 826        | 19 561 859        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                |      | <b>43 021 850</b> | <b>33 681 011</b> |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b>                     |      | <b>1 064 318</b>  | <b>1 967 128</b>  |
| <b>FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b> |      |                   |                   |
| <b>Finansinntekter</b>                    |      |                   |                   |
| Annen renteinntekt                        |      | 111 227           | 45 559            |
| Annen finansinntekt                       |      | 6 607             | 6 906             |
| <b>Sum finansinntekter</b>                |      | <b>117 834</b>    | <b>52 465</b>     |
| <b>Finanskostnader</b>                    |      |                   |                   |
| Annen rentekostnad                        |      | 330 640           | 209 805           |
| Annen finanskostnad                       |      | 6 486             | 0                 |
| <b>Sum finanskostnader</b>                |      | <b>337 126</b>    | <b>209 805</b>    |
| <b>NETTO FINANSPOSTER</b>                 |      | <b>(219 292)</b>  | <b>(157 340)</b>  |
| <b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>    |      | <b>845 026</b>    | <b>1 809 788</b>  |
| Skattekostnad                             | 3    | 186 015           | 406 419           |
| <b>ÅRSRESULTAT</b>                        |      | <b>659 011</b>    | <b>1 403 369</b>  |
| <b>OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>      |      |                   |                   |
| Overføringer annen egenkapital            | 4    | 659 011           | 1 403 369         |
| <b>SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>  |      | <b>659 011</b>    | <b>1 403 369</b>  |

**Balanse pr. 31.12.2022**

|                                         | Note | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|-----------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>EIENDELER</b>                        |      |                   |                   |
| <b>ANLEGGSMIDLER</b>                    |      |                   |                   |
| <b>Varige driftsmidler</b>              |      |                   |                   |
| Landanlegg                              | 2    | 28 300            | 46 600            |
| MS Utsira                               | 2,5  | 20 787 200        | 23 458 200        |
| Automater                               | 2    | 146 400           | 38 400            |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>          |      | <b>20 961 900</b> | <b>23 543 200</b> |
| <b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>                |      | <b>20 961 900</b> | <b>23 543 200</b> |
| <b>OMLØPSMIDLER</b>                     |      |                   |                   |
| <b>Beholdning</b>                       |      |                   |                   |
| Beholdning bunkers                      |      | 1 081 311         | 766 413           |
| <b>Sum beholdning</b>                   |      | <b>1 081 311</b>  | <b>766 413</b>    |
| <b>Fordringer</b>                       |      |                   |                   |
| Kundefordringer                         |      | 10 920 346        | 4 120 191         |
| Andre fordringer                        |      | 934 532           | 812 500           |
| <b>Sum fordringer</b>                   |      | <b>11 854 878</b> | <b>4 932 691</b>  |
| <b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>     |      |                   |                   |
| Bankinnskudd, kontanter o.l.            | 6    | 2 231 390         | 9 503 352         |
| <b>Sum bankinnskudd, kontanter o.l.</b> |      | <b>2 231 390</b>  | <b>9 503 352</b>  |
| <b>SUM OMLØPSMIDLER</b>                 |      | <b>15 167 579</b> | <b>15 202 456</b> |
| <b>SUM EIENDELER</b>                    |      | <b>36 129 479</b> | <b>38 745 656</b> |

# Balanse pr. 31.12.2022

|                                        | Note | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|----------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>EGENKAPITAL</b>                     |      |                   |                   |
| <b>Innskutt egenkapital</b>            |      |                   |                   |
| Selskapskapital                        | 4,7  | 1 200 000         | 1 200 000         |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>        |      | <b>1 200 000</b>  | <b>1 200 000</b>  |
| <b>Opptjent egenkapital</b>            |      |                   |                   |
| Annen egenkapital                      | 4    | 13 936 794        | 13 277 783        |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>        |      | <b>13 936 794</b> | <b>13 277 783</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL</b>                 |      | <b>15 136 794</b> | <b>14 477 783</b> |
| <b>GJELD</b>                           |      |                   |                   |
| <b>LANGSIKTIG GJELD</b>                |      |                   |                   |
| <b>Avsetning for forpliktelser</b>     |      |                   |                   |
| Utsatt skatt                           | 8    | 3 163 509         | 3 323 052         |
| <b>Sum avsetning for forpliktelser</b> |      | <b>3 163 509</b>  | <b>3 323 052</b>  |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>          |      |                   |                   |
| Gjeld til kredittinstitusjoner         | 5    | 11 074 283        | 15 433 890        |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b>      |      | <b>11 074 283</b> | <b>15 433 890</b> |
| <b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>            |      | <b>14 237 792</b> | <b>18 756 942</b> |
| <b>KORTSIKTIG GJELD</b>                |      |                   |                   |
| Leverandørgjeld                        |      | 2 263 067         | 1 390 435         |
| Betalbar skatt                         |      | 345 558           | 101 737           |
| Skyldig offentlige avgifter            |      | 794 433           | 777 483           |
| Annen kortsiktig gjeld                 | 9    | 3 351 835         | 3 241 276         |
| <b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>            |      | <b>6 754 893</b>  | <b>5 510 931</b>  |
| <b>SUM GJELD</b>                       |      | <b>20 992 685</b> | <b>24 267 873</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>        |      | <b>36 129 479</b> | <b>38 745 656</b> |

Utsira den 3. mars 2023

Styrets leder  
Thor Otto Lohne

Styremedlem  
Siv-Len Strandskog

Styremedlem  
Daniella M. F. Antonia

Styremedlem  
Bjarne Austrheim

Styremedlem  
Ole Damm Kvilhaug

## Noter 2022

### Regnskapsprinsipper:

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

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

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

### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

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

### Fordringer

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

### Klassifikasjonskostnader

Klassifikasjonskostnader settes av i regnskapet fortløpende.

### Skatt

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



## Noter 2022

### Note 1 - Lønnskostnader, ytelser til ledende personer

|                       | I år              | I fjor            |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Lønninger             | 9 102 123         | 8 659 367         |
| Arbeidsgiveravgift    | 1 099 801         | 1 052 400         |
| Annen personalkostnad | 581 862           | 551 577           |
| Pensjonskostnader     | 1 155 939         | 1 137 007         |
| <b>Sum</b>            | <b>11 939 725</b> | <b>11 400 351</b> |

Selskapet har hatt gjennomsnittlig 10 årsverk.

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

Godtgjørelse til styret utgjør kr. 189 750

Kostnadsført revisjonshonorar for 2023 utgjør kr. 20 000.

### Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

|                            | Land-anlegg | MS Utsira  | Automater | Sum        |
|----------------------------|-------------|------------|-----------|------------|
| Anskaffelseskost pr. 1/1   | 357 545     | 69 937 120 | 79 755    | 70 374 420 |
| + Tilgang                  | 0           | 0          | 126 000   | 126 000    |
| Anskaffelseskost pr. 31/12 | 357 545     | 69 937 120 | 205 755   | 70 500 420 |
| Akk. av/nedskr. pr 1/1     | 310 945     | 46 478 920 | 41 355    | 46 831 220 |
| + Ordinære avskrivninger   | 18 300      | 2 671 000  | 18 000    | 2 707 300  |
| Akk. av/nedskr. pr. 31/12  | 329 245     | 49 149 920 | 59 355    | 49 538 520 |
| Balanseført verdi pr 31/12 | 28 300      | 20 787 200 | 146 400   | 20 961 900 |
| Prosentstakt for ord.avskr | 9-10        | 5-20       | 10-20     |            |

## Noter 2022

### Note 3 - Skattekostnad

#### Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| Resultat før skattekostnader         | 845 026          |
| + Permanente og andre forskjeller    | 494              |
| + Endring i midlertidige forskjeller | 725 197          |
| <b>= Inntekt</b>                     | <b>1 570 717</b> |

#### Spesifikasjon av årets skattekostnad:

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| Beregnet skatt av årets resultat | 345 558        |
| <b>= Sum betalbar skatt</b>      | <b>345 558</b> |

|                                            |                |
|--------------------------------------------|----------------|
| +/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført) | -159 543       |
| <b>= Ordinær skattekostnad</b>             | <b>186 015</b> |
| Skattesats i inntektsåret                  | 22             |

#### Betalbar skatt i balansen består av

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| Sum betalbar skatt                 | 345 558        |
| <b>= Betalbar skatt i balansen</b> | <b>345 558</b> |

### Note 4 – Egenkapital

|                    | Aksjekapital | Annen egenkapital | Sum        |
|--------------------|--------------|-------------------|------------|
| Egenkapital 01.01. | 1 200 000    | 13 277 783        | 14 477 783 |
| Årets resultat     |              | 659 011           | 659 011    |
| Egenkapital 31.12. | 1 200 000    | 13 936 794        | 15 136 794 |

### Note 5 - Gjeld til kredittinstitusjoner

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

Gjenstående pant ovenfor Kommunalbanken utgjør kr. 3 mill.

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

Gjeld til kredittinstitusjoner Kr. 11 074 283

Den bokført verdien av eiendeler

MS Utsira Kr. 20 787 200

## Noter 2022

### Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd ut over skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 519 379 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 522 499.

Skyldig skattetrekk kr. 515 236 er innbetalt den 15.01.2023

### Note 7 - Selskapskapital

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

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

### Note 8 - Utsatt skatt/utsatt skattefordel

#### Utsatt skatt/utsatt skattefordel

|                                       | 2022              | 2021              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| + Driftsmidler inkl. goodwill         | 15 795 600        | 17 647 300        |
| + Gevinst- og tapskonto               | -34 012           | -42 515           |
| - Andre avsetninger for forpliktelser | 1 382 000         | 2 500 000         |
| <b>= Grunnlag utsatt skatt</b>        | <b>14 379 588</b> | <b>15 104 785</b> |
| <b>Utsatt skatt</b>                   | <b>3 163 509</b>  | <b>3 323 052</b>  |

### Note 9 - Klassefond

I regnskapet har en avsatt for fremtidig kostnader til klassing av MS utsira med kr.1 382 000

En forventer lavere klassekostnader i 2023. I 2022 ble kostnader med klasse og vedlikehold mye høyere enn estimert i årsregnskapet for 2022.

I årets regnskap er der kostnadsført kr. 882 000 mot fremtidige klassekostnader.

Selskapet har valgt å tids avgrense kostnaden.

# Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/23**

---

**DATO:** fredag 21. april 2023

**TID:** 09.15 -10.00

**STED:** Utsira

## SAKSLISTE

---

| Saks ID          | Tema                                                                                                                                                                        |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sak 01-23</b> | Valg av møteleder<br>Vedtak:                                                                                                                                                |
| <b>Sak 02-23</b> | Godkjenning av innkalling og dagsorden<br>Forslag til vedtak: Innkalling og dagsorden er godkjent.                                                                          |
| <b>Sak 03-23</b> | Behandling av årsregnskap for 2022<br>Forslag til vedtak: Representantskapet for Haugaland Vekst IKS vedtar årsregnskapet med noter for 2022.                               |
| <b>Sak 04-23</b> | Fastsetting av styrehonorar<br>Forslag til vedtak: Honoraret holdes uendret og det utbetales kr. 25 000 til styreleder og kr. 15 000 til hvert av styremedlemmene for 2022. |

Haugesund den 16. mars 2023

Ole Bernt Thorbjørnsen  
Fungerende styreleder

Inger K. Haavik  
Daglig leder



IKAs eiere og representantskap

**Vår ref.**  
22/978-3/033/7

**Deres ref.**

**Dato:**  
29.03.2023

## **Innkalling til representantskapsmøte 26. april 2023**

Representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS kalles med dette inn til møte onsdag 26. april kl. 10:00. Møtet gjennomføres digitalt på Teams.

| Saksliste |                                                                     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------|
| 01/23     | Godkjenning av møteinnkalling og saksliste                          |
| 02/23     | Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen |
| 03/23     | Årsregnskap 2022                                                    |
| 04/23     | Årsmelding 2022                                                     |
| 05/23     | Budsjettrammer og tilskudd for 2024                                 |
| 06/23     | Økonomiplan 2024-2027                                               |
| 07/23     | Valg av styre for 2023/24                                           |
| 08/23     | Godkjenning av ajourført selskapsavtale                             |
| 09/23     | Orienteringssaker                                                   |

Eventuelle saker som ønskes behandlet må være tilsendt administrasjonen innen 11. april.

Vennligst gi beskjed snarest mulig om deltakelse på møtet, dersom dette ikke allerede er gjort. Vi gjør oppmerksom på at det kun er valgte representanter eller valgte vararepresentanter som kan delta.

Med hilsen

Jostein Karlsen  
Representantskapets leder

Tor Ingve Johannessen  
Daglig leder

Vedlegg.

| Sak nr        | Tittel                                                      | Saksbehandling     |
|---------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>23/001</b> | <b>Godkjenning av innkalling og saksliste</b>               | <b>Vedtak</b>      |
| <b>23/002</b> | <b>Årsmelding 2022</b>                                      | <b>Vedtak</b>      |
| <b>23/003</b> | <b>Rekneskap 2022</b>                                       | <b>Vedtak</b>      |
| <b>23/004</b> | <b>Revidert budsjett 2023</b>                               | <b>Vedtak</b>      |
| <b>23/005</b> | <b>Revidert økonomi- og handlingsplan 2023-2026</b>         | <b>Vedtak</b>      |
| <b>23/006</b> | <b>Beredskapsanalyse trinn 2</b>                            | <b>Vedtak</b>      |
| <b>23/007</b> | <b>Revidert selskapsavtale</b>                              | <b>Tilråding</b>   |
| <b>23/008</b> | <b>Avtale om uttreden - Etne kommune</b>                    | <b>Vedtak</b>      |
| <b>23/009</b> | <b>Styreevaluering</b>                                      | <b>Orientering</b> |
| <b>23/010</b> | <b>Val av styre for perioden 2023-2025 med styrehonorar</b> | <b>Vedtak</b>      |
| <b>23/011</b> | <b>Orienteringssaker</b>                                    | <b>Orientering</b> |

Innkalling/sak er til representantskapsmøte i Haugaland Brann og redning IKS 28.04.23

## PROTOKOLL

Måndag 24. april 2023 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Trine Meling Stokland.

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MØTESTART /MØTESLUTT</b>       | kl. 17.00 – kl. 17.45                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>MØTESTAD:</b>                  | Tysvær rådhus, Aksdal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>REPRESENTANTAR SOM DELTOK:</b> | <b>Trine Meling Stokland</b> , Haugesund kommune<br><b>Ståle Tungesvik</b> , Etne kommune<br><b>Kristoffer Joachim Are</b> , Bokn kommune<br><b>Gerd Helen Bø</b> , Suldal kommune                                                                                                                                                                                                         |
| <b>VARAREPRESENTANTER:</b>        | <b>Mats Årvik</b> , Vindafjord kommune<br><b>Tove Grimsby</b> , Utsira kommune<br><b>Asle Halleraker</b> , Sveio kommune                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>FORFALL:</b>                   | <b>Ruth Grethe Østebø Eriksen</b> , Sveio kommune<br><b>Solvår Langeland</b> , Vindafjord kommune<br><b>Marte Eide Klovning</b> , Utsira kommune<br><b>Dagfinn Birkeland</b> , Sauda kommune – kort varsel<br><b>Kathrine Bakkevig</b> , Tysvær kommune – kort varsel<br><b>Geir Aarvik</b> , Karmøy kommune – kort varsel<br><b>Asbjørn Eik-Nes</b> , Karmøy kommune – vara - kort varsel |
| <b>ANDRE SOM DELTOK:</b>          | <b>Siv Bente Stople Østbø</b> , styreleiar<br><b>Odd Gunnar Høie</b> , dagleg leiar<br><b>Sjur Hatlen</b> , rådgjevar                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

### SAK 1/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 24.04.23:

Organet var vedtaksfør då 7 eigarkommunane var representert ved møtestart.  
Ingen merknader til innkalling og saksliste.

#### SAMRØYSTES VEDTAK:

*Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariatet IKS den 24.04.23 blir godkjent.*

## **SAK 2/23 VAL AV REFERENT OG TO REPRESENTANTAR TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN**

### Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar blei vald til referent. Ståle Tungesvik og Gerd Helen Bø blei valde til å underskrive protokollen.

### **SAMRØYSTES VEDTAK:**

*Representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel dagleg leiar som referent. Ståle Tungesvik og Gerd Helen Bø blir valde til å underskrive protokollen saman med møteleiar.*

## **SAK 3/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANT- SKAPSMØTET 25.04.22 OG SÆRUTSKRIFT I SAK 12/22**

### Handsaming i møtet 24.04.23:

Representantane hadde ingen merknader.

### **SAMRØYSTES VEDTAK:**

*Protokoll frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS sitt representantskapsmøte den 25.04.22 og særutskrift i sak 12/22 vert godkjent.*

## **SAK 4/23 GODKJENNING AV ÅRSMELDING 2022**

### **STYRET SI INNSTILLING:**

*(som vedtak)*

### Handsaming i møtet 24.04.23:

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

### **SAMRØYSTES VEDTAK:**

*Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner årsmelding for 2022 slik den er lagt fram.*

*Årsmeldinga vert sendt eigarkommunane til orientering.*

## **SAK 5/23 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2022**

### **STYRET SI INNSTILLING:**

*(som vedtak)*

### Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar og styreleiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen.



**SAMRØYSTES VEDTAK:**

Årsrekneskapen for 2022 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik den ligg føre med eit negativt årsresultat på kr 186 258.

Styret vil gjere framlegg om at årets underskot vert dekkja inn av selskapet sin eigenkapital.

**SAK 6/23 BUDSJETT 2024****STYRET SI INNSTILLING:**

(som vedtak)

Handsaming i møtet 24.04.23:

Representantane hadde ingen merknader til budsjettet og slutta seg til innstillinga. Styreleiar og dagleg leiar svarte på spørsmål og orienterte om saks- og arkivsystem. Representantskapet ønskjer å bli orientert dersom det blir vedtatt å investere i saks- og arkivsystem.

**SAMRØYSTES VEDTAK:**

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2024 med følgjande rammer:

| <b>Inntekter 2024</b>   |                  | <b>Utgifter 2024</b>      |                  |
|-------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Tilskot                 | 2 510 000        | Lønn- og sosiale utgifter | 2 150 000        |
| Andre inntekter         | -                | Driftsutgifter            | 360 000          |
| <b>Inntekter totalt</b> | <b>2 510 000</b> | <b>Utgifter totalt</b>    | <b>2 510 000</b> |
| Resultat                | 0                |                           | 0                |

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2024 følgjande:

|                    |         |
|--------------------|---------|
| Karmøy kommune     | 455 000 |
| Haugesund kommune  | 455 000 |
| Tysvær kommune     | 240 000 |
| Vindafjord kommune | 240 000 |
| Sveio kommune      | 213 000 |
| Sauda kommune      | 213 000 |
| Etne kommune       | 213 000 |
| Suldal kommune     | 213 000 |
| Bokn kommune       | 140 000 |
| Utsira kommune     | 128 000 |

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

## SAK 7/23 ØKONOMIPLAN 2024 - 2027

### STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til økonomiplanen.

### SAMRØYSTES VEDTAK:

*Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2024 - 2027:*

|                   | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Inntekter:</b> |                  |                  |                  |                  |
| Tilskudd          | 2 510 000        | 2 610 000        | 2 715 000        | 2 820 000        |
| Andre inntekter   | 0                | 0                | 0                |                  |
| <b>Totalt</b>     | <b>2 510 000</b> | <b>2 610 000</b> | <b>2 715 000</b> | <b>2 820 000</b> |
| <b>Utgifter:</b>  |                  |                  |                  |                  |
| Lønn og sos. utg. | 2 165 000        | 2 250 000        | 2 340 000        | 2 433 000        |
| Driftsutgifter    | 345 000          | 360 000          | 375 000          | 387 000          |
| <b>Totalt</b>     | <b>2 510 000</b> | <b>2 610 000</b> | <b>2 715 000</b> | <b>2 820 000</b> |
| Resultat          | 0                | 0                | 0                | 0                |

## SAK 8/23 VAL AV REVISOR

### STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 24.04.23:

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

### SAMRØYSTES VEDTAK:

*Representantskapet for HKS IKS vel KPMG AS som revisor for rekneskapsåret 2023.*

## SAK 9/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. «Oppfølging av kartlegging av papirarkiv» - brev fra IKA IKS 07.03.23
2. «30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser» - Kommunal Rapport 20.03.23
3. «Dropper forslaget om åpne styremøter i IKS-er» - Kommunal Rapport 29.03.23
4. Oversikt over valgte representanter og vara for 2019-2023

Handsaming i møtet 24.04.23:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader.

### SAMRØYSTES VEDTAK:

*Referatsakene 1- 4 blir tatt til orientering.*

**YMSE**

Ingen saker var meldt i forkant.

**ORIENTERING**

Dagleg leiar orienterte om kontrollutvala sin aktivitet i 2022. Representantane hadde fleire spørsmål rundt tema og uttrykte at det var interessant å få ei slik orientering.

Planlagt møtedato neste år: måndag **22.04.24 kl. 17.00.**

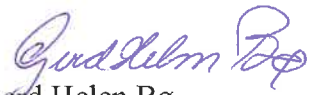
Aksdal, 24. april 2023



Trine Meling Stokland  
Representantskapsleiar



Ståle Tungesvik  
Medundertegner



Gerd Helen Bø  
Medundertegner



Odd Gunnar Høie  
Referent/dagleg leiar

## Generalforsamling for 2022

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den **28. april 2023, kl. 13:00**. Generalforsamlingen avholdes i Haugaland Kraft sine lokaler på Rossabø i Haugesund. Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5):

### Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
- Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
- Sak 01.23 Godkjennelse av innkallingen og dagsorden
- Sak 02.23 Valg av møteleder
- Sak 03.23 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04.23 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Pablo Barrera
- Sak 05.23 Godkjennelse av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2022, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte på kr 450 millioner
- Sak 06.23 Godkjennelse av revisors honorar
- Sak 07.23 Valg av styre – ny 3. vara til styret
- Sak 09.23 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer

- Vedlegg:
- Årsrapport 2022
  - Valgkomitéens innstilling
  - Forslag til protokoll

Haugesund, 30. mars 2023

---

Pablo Barrera  
Konsernsjef

## 30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser

For noen år siden kunne vi lese overskriften «Kontrollutvalg er ikke for pyser» i Kommunal Rapport. NKRFs landsdekkende spørreundersøkelse viser at utsagnet fortsatt står ved lag.

BJØRN BRÅTHEN - Kommunal Rapport 20.03.2023  
seniorrådgiver i NKRF – kontroll og revisjon i kommunene

I forkant av den årlige Kontrollutvalgskonferansen gjennomførte NorgesBarometeret på oppdrag fra NKRF en spørreundersøkelse blant alle landets kontrollutvalg. Responsen var upåklagelig. I underkant av 700 av de nærmere 1.700 inviterte svarte, og det ga en svarprosent på 41.

*Kontrollutvalget skal verken opptre som domstol eller klageorgan, eller være en arena for politiske omkamper.*

Det er i år 30 år siden kontrollutvalget ble et lovpålagt organ i kommunene. Kontrollutvalgene har altså vært i funksjon i sju hele og én halv kommunestyreperiode. Mye har skjedd til det bedre i disse årene, blant annet fikk utvalgene dedikerte sekretariater etter en lovendring i 2004.

Ett av spørsmålene vi stilte i vår undersøkelse, var: «Hva ville du gitt som råd til nye kontrollutvalgsmedlemmer?» To tredeler av deltakerne svarte.

Tilbakemeldingene viser at dette er et interessant, men krevende verv å tre inn i. Det faktum at undersøkelsen viser at nesten to tredeler er inne i sin første periode, samt at litt under halvparten kunne tenke seg gjenvalg, gjør ikke dette mindre utfordrende.

Behovet for opplæring er – ikke overraskende – noe svært mange legger vekt på. Så tidlig som mulig i perioden, bør det gis opplæring om kontrollutvalgets mandat, oppgaver og handlingsrom og om kommunens organisering, oppgaver og virksomhet, er anbefalingen.

Mange peker også på at kommunestyrene må få tilstrekkelig informasjon om kontrollutvalgets rolle og plass i systemet. God rolleforståelse mellom partene i den kommunale egenkontrollen blir trukket fram som en avgjørende suksessfaktor.

Dette med god og ikke minst gjensidig respekt og rolleforståelse, stemmer godt overens med våre erfaringer etter å ha fulgt mange problematiske saker fra sidelinjen siden oppstarten.

Ved starten av denne kommunestyreperioden skrev presseveteran og spaltist Gunnar Bodahl-Johansen et debattinnlegg i Fredriksstad Blad med overskriften «Kontrollutvalget er ikke et politisk hvilehjem».

Rådene i vår undersøkelse underbygger dette utsagnet, og de kan sammenfattes med følgende anbefalinger: Møt forberedt, still spørsmål, lytt til innbyggerne og andre politikere og ikke minst; vær engasjert, nysgjerrig, åpen, modig, utholdende, konstruktiv, løsningsorientert og synlig.

Kontrollutvalget skiller seg på flere områder fra de øvrige folkevalgte organene i kommunen. Det mest åpenbare, men like fullt ofte så vanskelige, er å legge igjen partipolitikken utenfor møterommet. De fleste medlemmene har tross alt en partitilknytning, samt politikk godt plantet i ryggmargen.

Rådene i undersøkelsen viser også dette aspektet. Utsagn som går igjen, er at utvalget skal opptre som et kollegialt organ, og at det så langt det er mulig, bør tilstrebe konsensus.

Utvalgets arbeid skal foregå i møter, og enkeltmedlemmer må holde seg unna sololøp. Utvalget skal verken opptre som domstol eller klageorgan. Det skal heller ikke være en arena for politiske omkamper.

Hovedoppgaven er litt forenklet sagt å bringe fram et objektivt faktagrunnlag til kommunestyret, som er kontrollutvalgets oppdragsgiver og dermed skal treffe beslutninger i de ulike kontrollsakene.

Mange trekker fram viktigheten av at utvalget spiller hverandre gode og bruker den samlede kompetansen og de komplementære ferdighetene i sitt arbeid.

Mange peker også på utvalgets gode hjelpere og kontinuitetsbærere – sekretariatet og revisjonen. Bruk dem for alt de er verdt, svarer noen.

Samtidig sier flere at utvalget ikke skal legge seg flate for de profesjonelle aktørene i dette arbeidet og ta alt som blir presentert for god fisk. Det er lov å stille spørsmål, be om utdypende forklaringer og å være kritisk til det som blir lagt fram for utvalget.

Etter lokalvalget til høsten er det, som Jan Eggum synger, «på'an igjen» med nye kontrollutvalg i landets kommuner og fylkeskommuner. Hvis vi legger tallene i undersøkelsen til grunn, og som stemmer godt overens med tidligere erfaringer, kan vi anta at langt over 1.000 medlemmer går inn i sin første periode i et kontrollutvalg.

Sammen med våre bedriftsmedlemmer i kontrollutvalgssekretariatene og revisjonene skal NKRF ta sin del av ansvaret for oppgaven med å sette de nye kontrollutvalgene i stand til å gjøre godt kontrollarbeid i Kommune-Norge.

NKRFs visjon er å være *på vakt for fellesskapets verdier*, og sammen med medlemmene skal vi skape tillit og bidra til læring og forbedring i kommunene. De 448 rådene fra undersøkelsen gir oss et godt utgangspunkt.