

## KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

### MØTEINNKALLING

**Dato:** onsdag 10. mai 2023

**Tid:** kl. 17.30

**Sted:** Karmøy Rådhus

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 977 eller på e-post: [post@kontrollutvalgene.no](mailto: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**

---

#### SAKSLISTE:

**07/23 Godkjenning av protokoll fra møtet 08.02.23**

**08/23 Orientering om oppgaver til personvernombud – v/kommunedirektør**

**09/23 Uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2022 – Karmøy kommune**

**10/23 Uttalelse til årsregnskap for 2022 - Karmøy vannverk**

**11/23 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 – revisors attestasjon**

**12/23 Referat- og orienteringssaker 10.05.23**

#### Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 03.05.23

Tor Inge Melhus  
Utvalgsleder

Sjur Hatlen  
Rådgiver/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Kommunedirektør (er invitert)  
Varamedlemmer (til orientering, unntatt Solrun Gjerdevik som er innkalt for Ørjan Fjellkårstad)

| SAKSGANG                       |          |        |
|--------------------------------|----------|--------|
| Utvalg                         | Møtedato | Saksnr |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 10.05.23 | 7/23   |
|                                |          |        |

| Saksansvarlig: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Sjur Hatlen    | 033        |           |

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 08.02.23

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 08.02.23 godkjennes.

**Vedlegg:** protokoll fra møtet 08.02.23

### Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontroll- og kvalitetsutvalgets møte den 08.02.23.

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, 03.05.23

Sjur Hatlen  
*Rådgiver/utvalgssekretær*

**KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG****PROTOKOLL**

Onsdag **8. februar 2023** ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Tor Inge Melhus.

|                                   |                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MØTESTED:</b>                  | Karmøy Rådhus, formannskapssalen                                                                                                                   |
| <b>MØTESTART/MØTESLUTT:</b>       | kl. 17.30 – kl. 20.00                                                                                                                              |
| <b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>         | Tor Inge Melhus (KL), Thor Otto Lohne (A),<br>Torunn Tvedt (KrF) og Maria Kalstø (MDG)                                                             |
| <b>MØTENDE VARAMEDLEM:</b>        | 2. vara Sigrid-Anne Havn Varne (H), 2. vara Karl<br>Magnus Kirkhus (Sp) og 1. vara Hans Christian<br>Arnøy (Frp)                                   |
| <b>FORFALL:</b>                   | Linn Utseth (H), Espen Meidell Olsen (Frp),<br>Ørjan Fjellkårstad (Sp), 1. vara Ernst Vikingstad<br>(H) og 1. vara Solrun Gjerdevik (V)            |
| <b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>   | Daglig leder/utvalgssekretær Odd Gunnar Høie og<br>rådgiver Sjur Hatlen,<br>Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS                               |
| <b>FRA ROGALAND REVISJON IKS:</b> | Rev.dir /oppdragsansvarlig revisor Rune Haukaas<br>og forvaltningsrevisor Hilde Oftedal                                                            |
| <b>FRA ADMINISTRASJONEN:</b>      | Konstituert kommunedirektør Øystein D. Hagerup<br>Etatsjef helse og omsorg Nora Olsen-Sund i sak 4<br>Næringssjef Per Velde i sak 2, fra kl. 18.40 |
| <b>ANDRE SOM MØTTE:</b>           | Ordfører Jarle Nilsen (A)                                                                                                                          |
| <b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>  | Ingen                                                                                                                                              |
| <b>MERKNADER TIL SAKSLISTE:</b>   | Sak ble behandlet i denne rekkefølgen: 1, 3, 4, 2,<br>5, 6 og Eventuelt                                                                            |

**FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:****SAK 01/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 30.11.22****Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 30.11.22 godkjennes.

**Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

Utvalget hadde ingen merknader.

**Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

*Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 30.11.22 godkjennes.*

**SAK 02/23 ORIENTERING OM KOMMUNAL EIERUTØVELSE – V/KOMMUNE-DIREKTØR****Sekretariatets innstilling:**

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om kommunal eierutøvelse til orientering.

**Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

Næringssjef Per Velde orientert. Han viste en presentasjon og delte ut kommunens eierskapsmelding fra 2022. Kommunens eierstyringen, samfunnsoppdrag, verdiskaping, arbeidsplassvekst og regionbygging ble gjort greie for. Videre forklarte Velde om organisering av eierstyring, interkommunale samarbeid, samt prinsipper og rammer for eierstyring.

Velde viste oversikt og kommunens eierandeler i de ulike selskapene og om kommunens «Arbeidende kapital». Kommunen har et eierskapsutvalg etter politisk vedtak fra 2016.

Utvalget fikk svar på spørsmål om blant annet oppfølging og opplæring av styrerepresentanter og hvordan dette fungerer i praksis.

**Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om kommunal eierutøvelse til orientering.*

**SAK 03/23 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «KOMMUNALE HAVNER OG KAIANLEGG I KARMØY KOMMUNE»****Sekretariatets forslag til vedtak:**

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune» til orientering.
2. Karmøy kommunestyre ber kommunens eierrepresentant i Karmsund Havn IKS vurdere, sammen med de andre eierkommunene, å endre selskapsavtalen i tråd med revisor sin anbefaling nr. 1.
3. Karmøy kommunestyre ber kommunens eierrepresentant i Karmsund Havn IKS vurderer, sammen med de andre eierkommunene, å be selskapet utarbeide en porteføljeoversikt i tråd med revisor sin anbefaling nr. 2.

**Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

Forvaltningsrevisor Hilde Oftedal viste en presentasjon og gikk grundig gjennom rapporten. Hun gjorde greie for formål, problemstillinger, revisjonskriterier og avgrensninger. Revisjonen sine hovedfunn ble gjennomgått. Oftedal gikk så gjennom hver av problemstillingene og funnene de hadde gjort.

Revisjonen kom med to anbefalinger. Anbefalingene ble gjort rede for og forklart.

Utvalget drøftet rapporten. Thor Otto Lohne var ikke fornøyd med deler av rapporten. Han hadde formulert fem kritiske spørsmål som han delte ut til medlemmene. Lohne gjorde greie for spørsmålene, som han ønsket skulle besvares skriftlig. Revisjonsdirektør Haukaas og konst. kommunedirektør Øystein D. Hagerup kommenterte og svarte muntlig på spørsmålene.

Ordfører Jarle Nilsen kommenterte rapporten. Han gjorde greie for bakgrunnen og viste til at dette var tredje gang disse forholdene var undersøkt. Ordføreren mente at rapporten var god og grundig, og gav gode svar til å gå videre med. Han mente de muntlige svarene som var gitt i møtet var tilfredsstillende.

Utvalget hadde et delt syn på om spørsmålene fra Lohne skulle besvares skriftlig. Ved votering fikk forslaget om å kreve skriftlige svar 2 stemmer (Lohne og Arnøy).

Utvalget hadde også et delt syn på om rapporten skulle sendes videre til kommunestyret slik den nå forelå. Det ble ikke fremsatt noe alternativt forslag til vedtak.

**Med seks mot en stemme (Lohne) vedtok kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23 følgende innstilling til kommunestyret:**

1. *Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune» til orientering.*
2. *Karmøy kommunestyre ber kommunens eierrepresentant i Karmsund Havn IKS vurdere, sammen med de andre eierkommunene, å endre selskapsavtalen i tråd med revisor sin anbefaling nr. 1.*
3. *Karmøy kommunestyre ber kommunens eierrepresentant i Karmsund Havn IKS vurderer, sammen med de andre eierkommunene, å be selskapet utarbeide en porteføljeoversikt i tråd med revisor sin anbefaling nr. 2.*

**SAK 04/23 BESTILLING AV REVISJONSPROSJEKT – «BPA-ORDNINGEN»****Sekretariatets innstilling:**

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller en forvaltningsrevisjonsrapport om «BPA-ordningen» i tråd med prosjektmandatet av 13.01.22 fra Rogaland Revisjon IKS (med eventuelle endringer som kommer fram i møtet). Rammen settes til 400 timer.

**Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

Leder gjorde kort greie for saken. Medlemmene var fornøyd med forslaget til prosjektmandat og med de problemstillingene som var foreslått. Etatsjef helse og omsorg Nora Olsen-Sund mente også at mandatet med foreslåtte problemstillinger var bra.

**Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller en forvaltningsrevisjonsrapport om «BPA-ordningen» i tråd med prosjektmandatet av 13.01.22 fra Rogaland Revisjon IKS.*

*Rammen settes til 400 timer.*

**SAK 05/23 ÅRSMELDING 2022 – KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET****Sekretariatets innstilling:**

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2022 (med evt. endringer/tillegg).

**og innstilling til kommunestyret:**

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2022 til orientering

**Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

Sekretæren gjorde kort greie for årsmeldingen. Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til forslaget.

**Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2022.*

**og innstilling til kommunestyret:**

*Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2022 til orientering*

**SAK 06/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 08.02.23**

1. Statusoversikt pr. februar 2023
2. Tertialrapport pr. 31.12.22 fra Rogaland Revisjon IKS
3. Protokoll fra ekstra ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS 21.12.22
4. NKRFs kontrollutvalgskonferansen 1. - 2. februar - oppsummering v/sekretær
5. Invitasjon til FKT konferansen i Trondheim 31.05 - 01.06.23
6. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2023

**Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalget hadde ingen særskilte merknader.

**Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 08.02.23:**

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar referat- og orienteringssakene 1- 6 til orientering.*

**Eventuelt****Utøvelse av forkjøpsrett – aksjer i Haugaland Kraft AS**

Utvalgsleder etterlyste svar på spørsmål fra utvalget om kommunens håndtering av salg av aksjer i Haugaland Kraft AS og utøvelse av forkjøpsrett. Konstituert kommunedirektør Øystein D. Hagerup opplyste at kommunestyret ville få en orientering om denne saken i møtet 13.02.23. Der vil det fremgå at saken burde vært behandlet av kommunestyret og at det hadde blitt gjort en vurdering av kommunens delegasjonsreglement med utgangspunkt i problemstillingene knyttet til disses transaksjonene.

Møte nr. 1/23

**Neste møte:** 22. mars 2023, kl. 17.30

Foreløpige saker på sakslisten: orientering om oppgaver til personvernombud og ny oppfølging av rapporten om «Kvalitets- og journalsystem».

Karmøy, 08.02.23

Tor Inge Melhus  
Leder

Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

| SAKSGANG                       |            |           |
|--------------------------------|------------|-----------|
| Utvalg                         | Møtedato   | Saksnr    |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 10.05.23   | 08/23     |
|                                |            |           |
| Saksansvarlig:                 | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Sjur Hatlen                    | 216        |           |

## ORIENTERING OM OPPGAVER TIL PERSONVERNOMBUD – V/KOMMUNEDIREKTØR

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar kommunedirektørens redegjørelse om oppgavene til personvernombud til orientering.

### Vedlegg:

#### Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok i møtet 24.11.21, sak 41/21 å invitere administrasjonen eller selskaper til å komme å orientere etter en vedtatt plan. Planen har senere blitt oppdatert og i møtet 30.11.22 sak 38/22 gjorde utvalget følgende vedtak:

*Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen i 2023:*

1. møte            Kommunal eierutøvelse
2. møte            **Oppgaver til personvernombudet**
3. møte            Klimautfordringene – hva gjør kommunen?
4. møte            Mottak av flyktninger
5. møte            Tilskuddsordninger v/boligkontoret
6. møte            Varslingssekretariatet

*Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.*

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

*Utvalget bør sende inn eventuelle spørsmål til sekretariatet før utsendelse av sakskart.*

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften og de utfordringer kommunen eller aktuelle selskaper har. Planen/invitasjonen ble oversendt kommunedirektøren i etterkant av møtet



Det er fastsatt en tidsramme på 30-40 minutt inkludert 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, 03.05.23

Sjur Hatlen  
*Rådgiver/utvalgssekretær*

| SAKSGANG                       |          |            |
|--------------------------------|----------|------------|
| Utvalg                         | Møtedato | Saksnummer |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 10.05.23 | 09/23      |
| Formannskapet                  | 12.06.23 |            |
| Kommunestyret                  | 19.06.23 |            |

| Saksansvarlig: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Sjur Hatlen    | 212        |           |

## UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022 – KARMØY KOMMUNE

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar vedlagte uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap og årberetning for 2022 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg anbefaler at Karmøy kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årberetningen for 2022.

### Vedlegg:

1. Forslag til uttalelse fra kontroll- og kvalitetsutvalget om regnskapet 2022
2. Revisjonsberetning for 2022, datert 04.04.23 – fra Rogaland Revisjon IKS
3. Årsoppgjørsmemor 2022, datert 12.04.23
4. Årsregnskap 2022 for Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap
5. Årsmelding og årsregnskap 2022 – eget vedlegg

### Innledning

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokumenter. Regnskapet med noter og årsmelding for 2022 er å finne på kommunens nettsider. Representanter for administrasjonen og ansvarlig revisor vil delta i møtet for å presentere årsregnskapet og kunne svare på spørsmål.

### Bakgrunn

Kontrollutvalet skal etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd gi uttalelse om årsregnskapet og årberetningen. Uttalelsen skal oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.

Regnskapet må 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 kommuneloven § 14-1 er å ivareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal selv vedtar finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, og vil normalt omtale utviklingen i finansielle måltall i årberetningen, jf. kommuneloven § 14-7 punkt a).

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

**Grunnlaget for kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse**

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Karmøy kommunes avlagte årsregnskap for 2022 med noter, revisjonsberetning og kommunedirektørens årsberetning for 2022.

**Regnskapet 2022**

Årsregnskapet for 2022 viser kr 3,8 milliarder kr. til fordeling drift. Netto driftsresultat ble på 156,6 mill. kr mot regulert budsjett på 0,7 mill. kr. Det utgjør 4,1 % av samlede driftsinntekter.

Resultatet ble ca. 155,8 mill. kr høyere enn opprinnelig budsjett. I 2022 fikk Karmøy kommune 129,6 mill. i eiendomsskatt.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir benyttet som et mål på økonomisk handlefrihet. Teknisk beregningsutvalg (TBU) og KS anbefaler at dette tallet over tid bør ligge på rundt 1,75 prosent for å ha en sunn økonomi. I 2020 var netto driftsresultatet på 4,0 %, og i 2021 var det 6,4 %. Resultatet for 2022 ligger godt over anbefalt nivå på 1,75 prosent.

Pr 31.12.2022 har Karmøy kommune ei langsiktig gjeld, på 2,9 milliarder kroner. I følge revisors beregning er netto lånegjeld 65,6 %. Kommunen har beregnet en netto lånegjeld på 36 % av driftsinntektene. Årsak til forskjell mellom revisors beregning og kommunens beregning, begrunnes med at kommunen justerer lånegjeld med kapitalgrunnlaget for selvkost og interkommunal andel av gjeld. Kommunens beregnede netto lånegjeld viser en liten økning i forhold til 2021.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 570 mill. kr. Dette utgjør 14,9 % av driftsinntektene. Kommunens vedtatte måltall er 7,5 % av brutto driftsinntekter.

**Investeringsregnskapet**

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2022 er på 669 mill. kr.

**Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap**

Kommune BHT ble konstituert 28.04.2021 som et oppgavefelleskap om bedriftshelsetjenester mellom Haugesund, Karmøy og Tysvær kommune. Bakgrunnen for samarbeidet var ett ønske om å få en felles intern bedriftshelsetjeneste med opphav i Karmøy kommune sine egne interne bedriftshelsetjeneste ordning.

Sum driftsinntekter har vært 4,7 mill. kr. og netto driftsresultat ble negativt med – 355 000 kr. I vedlagt årsregnskap er det en samlet oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.

**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 9,8 %, Bokn 8 %, Vindafjord 6,3 %, Karmøy 4,1 %, Sveio 3,5 %, Etne 2,2 %, Haugesund 2,1 % og Sauda 1,3 %.

### **Årsmelding**

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatene om virksomheten som ikke går fram av regnskapet. Det er lovkrav om at meldingen også skulle redegjøre om den faktiske tilstanden innen likestilling, internkontroll og etikk.

Karmøy kommunes årsmelding gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. I årsmeldingen har kommunedirektøren kommet med blant annet følgende kommentar om kommunens økonomi:

*De økonomiske nøkkeltallene for Karmøy kommune har vært positive de siste årene. Det også tilfellet i 2022, selv om driverne til en viss grad er forskjellige fra de to foregående årene. For disse to årene hadde kommunen et mindreforbruk i egen tjenesteproduksjon. I 2022 har det vært utfordringer med et netto merforbruk i drift av egen tjenesteproduksjon, men hadde da ekstra inntekter i form av utbytteinntekter og god nasjonal skatteinngang. Det er særlig den nasjonale skatteinngangen på slutten av året, som gjør at netto resultat blir bedre enn både årsbudsjettet og prognosen i fjor høst.*

### **Revisjonsberetningen for 2022**

Revisor sin revisjonsberetning er datert 04.04.23. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs. at det ikke tas forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at:

*Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 156 575 061 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 156 219 644*

*Årsregnskapet består av:*

- *Kommunekassens årsregnskap, som 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.*
- *Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

*Etter vår mening:*

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

### **Årsoppgjørnotat 2022**

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørnotat, datert 12.04.23. I notatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen.

Revisor konkluderer i årsoppgjørnotatet med følgende:

*Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik. Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.*

*Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2022 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen. Det anbefales at kontrollutvalget følger opp negativ konklusjon på forenklet etterlevelseskontroll.*

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering om innholdet i revisjonsarbeidet gjennom året og av årsoppgjøret. Revisjonsberetningen og årsoppgjørnotatet danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7.

### **Sekretariatets avsluttende kommentarer**

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

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

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

Aksdal, 03.05.23

Sjur Hatlen  
Rådgiver/utvalgssekretær

**Til Karmøy kommunestyre**

## **Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2022 – Karmøy kommune**

### **Innledning**

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i møte 10.05.23, sak 09/23 behandlet årsregnskap og årsberetning for 2022 for Karmøy kommune, samt tilhørende revisjonsberetning datert 04.04.23 fra Rogaland Revisjon IKS.

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

### **Grunnlaget for uttalelsen**

Grunnlaget for behandlingen har vært den avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsberetning 2022, revisjonsberetning og årsoppgjørnotat 2022. I tillegg har oppdragsansvarlig revisor og representanter fra administrasjonen supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet og årsmeldingen i utvalget.

### **Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse:**

*Karmøy kommune har i 2022 et positivt netto driftsresultat med 156,6 mill. kr, som utgjør 4,1 % av driftsinntektene. Det er litt lavere enn fjorårets resultat, som var på 6,7 %. Resultatet er over teknisk beregningsutvalgs anbefalte nivå på 1,75 %.*

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

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

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

**Kontroll- og kvalitetsutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner Karmøy kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2022.**

Karmøy, 10. mai 2023

Tor Inge Melhus  
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Karmøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 156 575 061 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 156 219 644

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som 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.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 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

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

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

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

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

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

## Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

## Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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



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

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

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

## **UTTALELSE OM ØVRIGE LOVMESSIGE KRAV**

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

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

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

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

### **Konklusjon**

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

### **Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik**

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

### **Våre oppgaver og plikter**

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

København, 04.04.2023

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signatur

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor

Karmøy kommune

## Årsoppgjørsnotat 2022



12. april 2023

Til Kommunestyret i Karmøy kommune  
[post@karmoy.kommune.no](mailto:post@karmoy.kommune.no)

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

## 1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 04.04.2023.

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

## 2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Årsregnskapet for 2022 er gjort opp med et netto driftsresultat på 156,6 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2021 på 229,6 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør 4,1 % av kommunens driftsinntekter. Anbefalt minimumsresultat for en bærekraftig utvikling på sikt er satt til 1,75 %. Budsjettet netto driftsresultat er 0,7 mill. kr mot opprinnelige 54,4 mill. kr. Resultatet er ca. 155,8 mill. kr bedre enn regulert budsjett. I forhold til justert budsjett er det flere forhold som har medvirket til det gode netto driftsresultat. Kommunen har merinntekter ihht budsjett på flere av regnskapslinjene. Den nasjonale skatteinngangen har blant annet vært kr 177,6 mill.kr. høyere enn budsjettet, og utbytte kr 42,5 mill.kr. høyere.

Det totale netto merforbruket på tjenesteyrskommunene i kommunen er på ca. 91,2 mill. kr. Omsorg er tjenesteyrskommunen med høyest merforbruk, og har et merforbruk mot budsjett på hele 120,5 mill. kr.

«Økonomi» har på den andre side et mindreforbruk på kr 81,4 mill.kr. Vi oppfordrer kommunen til å ha et fortsatt fokus på budsjettdisiplin, for å sikre en sunn og bærekraftig økonomi.

Årets premieavvik er positivt med 52,3 mill. kr. og amortisering av tidligere års avvik er negativt med 46,9 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er positivt med 5,4 mill. kr.

Per 31.12.2022 har kommunen et akkumulert premieavvik inkl arbeidsgiveravgift i balansen på ca. 272,9 mill. kr.

Investeringene beløp seg i 2022 til 669 mill. kr, hvorav 658 mill. kr tilknyttet investeringer i varige driftsmidler og det resterende i aksjer og andeler og tilskudd til andres investeringer. Investeringsprosjektene finansieres med lån på 383 mill. kr, samt salg av bygninger og tomter, mva.-kompensasjon og tilskudd.

Netto lånegjeld<sup>1</sup> utgjør 65,6 % i ifølge vår beregning. Kommunen har beregnet en netto lånegjeld på 36 % av driftsinntektene. Årsak til forskjell mellom vår beregning og kommunens beregning, begrunnes med at kommunen justerer lånegjeld med kapitalgrunnlaget for selvkost og interkommunal andel av gjeld. Kommunens beregnede netto lånegjeld har en liten økning i forhold til 2021 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 35,4 % av driftsinntekter.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 570 mill. kr. Dette utgjør 14,9 % av driftsinntektene og er noe over gjennomsnittlig nasjonalt. Kommunens vedtatte måltall er at disposisjonsfond minimum skal være 7,5 % av brutto driftsinntekter.

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

## 3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

### 3.1 INTERN KONTROLL

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

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

---

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

### ***Lønnsrutinene***

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

- Rutiner for dokumentasjon av at politiattest og taushetserklæring er innhentet. Ved kontroll er det avdekket manglende innhenting av politiattest i 3 av 11 utplukk.
- Det har tidligere ikke vært praksis for å anordne skyldig lønn pr 31.12. Forhold er korrigert i 2022, og per 31.12.2022 er variabel lønn anordnet.

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

### ***Innkjøpsrutinen***

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

Vi oppfordrer til å stenge periodene tidsnok, slik at man sikrer at ikke mva. komp krav foreldes ved at de ikke tas med på krav gjeldende termin.

Det er et krav i forskrift at bilag med utgifter til gaver, bevertning og reiser skal merkes med formål og hvem utgiftene gjelder. Jf. bokføringsforskriften §§ 5-9 og 5-10. Gjennomgangen viser at legitimasjonskravene i en rekke tilfeller ikke var tilfredsstillende dokumentert. For 2022 er det utført forenklet etterlevelsesk kontroll på området. Det ble ved kontroll av «gaver, bevertning og representasjon» avdekket avvik i 17/20 utplukk. Ved kontroll av «reiseutgifter utenfor lønssystem» er det ikke avdekket avvik. Ved kontroll av gaver er det avdekket avvik i 14 av utplukk. Konklusjon på forenklet etterlevelsesk kontroll er som følge av kontroll negativ.

Kommunen har i 2022 blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser), men saken er avvist som følge av at den mangler «saklig klageinteresse». Ved vår gjennomgang av etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser ble det ikke avdekket brudd på lov om offentlig anskaffelser. Dette er svært positivt, da vi i 2021 avgav negativ beretning på forenklet etterlevelsesk kontroll området.

### ***Rutine ressurskrevende brukere og telling antall psykisk utviklingshemmede (PUH)***

Kommunen bør forbedre rutinen vedrørende vedtak til ressurskrevende brukere, og psykisk utviklingshemmede. Det er avdekket at det gis tjenester til brukere uten gyldige vedtak. Det er hull i datorekkefølge, og det betyr i praksis at vedtakene er ugyldige. Vi anbefaler også at samarbeidet mellom de som utformer vedtak og de som lager beregning på ressurskrevende, og foretar telling på PUH brukere blir tettere og bedre. Forhold ble formidlet i 2021, men vi ser at forhold ikke er rettet opp i 2022. Om kommunen ikke får dette på plass, vil dette ha stor økonomisk innvirkning som følger av avkortning i refusjonskrav.

### ***Anordning inntekter vannmåler***

Kommunen fakturerer forbruk på vann etterskuddsvis. Dette har tidligere år medført periodiseringsfeil i regnskapet. Karmøy har i 2022 hatt fokus på å periodisere korrekt, og forhold er korrigert for per 31.12.2022.

#### ***Brukerbetalinger, kommunale avgifter, husleie, pleie – og omsorg***

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

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

#### ***Overføringer***

Utgifter til barnevern og sosialhjelp er kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller mangler.

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

#### ***Finansområdet***

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

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

Vi attesterer finansrapportering hvert tertial.

#### ***Likvidområdet***

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

### **3.2 DRIFT OG INVESTERING**

Årets oppstilling av regnskapet er i tråd med ny kommunelov, og avslutningsdisposisjoner er utført i tråd med kap 4. i budsjettforskriften.

Investering i varige driftsmidler lå i 2022 på ca. 658 mill. kr mot et budsjett på ca. 716 mill. kr. De største avvikene er nærmere beskrevet i årsmeldingen.

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

### 3.3 BALANSE

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2022. Revisjonen skal som hovedregel basere seg i stor grad på kommunens egne avstemmingskontroller. Det vises i den forbindelse til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Vi sender ut en liste over forventet oppsatt dokumentasjon i forkant av revisjonen, og det anbefales at denne brukes aktivt i dokumentasjonen av balansen. Vi opplever at flere vesentlige balansekontoeer ikke er avstemt, og at vi bruker unødige mye tid og ressurser på å innhente tilfredsstillende dokumentasjon og utføre egne avstemminger. Vi ber om at dette forbedres.

Ved avstemming bank per 31.12.2022 innhentes ekstern revisjonsoppgave (årsoppgave fra bank). Denne angir flere kontoer som ikke er inntatt i balansen til kommunen. Ifølge administrasjonen gjelder disse kontoene loddsalg, gaver ol på sykehjem. Vår vurdering er at alle kontoer som er lagt inn under kommunens organisasjonsnummer skal inntas i balansen. Dette utgjør ca kr 800.000.

Kundefordringer beløper seg til 99,6 mill. kr. per 31.12.2022. Det er ikke foretatt avsetning for tap. Kundefordringer som er eldre enn 540 dager beløper seg til 4,4 mill. kr. Basert på fordringsmassen og størrelsen på eldre poster bør det vurderes å avsette for tap på krav.

Kommunen har i 2021 ytt ca. 104,4 mill. kr i etableringslån. Totale utlån er per 31.12.2022 er på ca. 405,6 mill. kr.

Kommunen har i 2022 betalt ca. 20,4 mill. kr mer i avdrag enn beregnet minimumsavdrag i henhold til kommuneloven.

Kommunens selvkostregnskaper for vann, avløp, renovasjon og slam viser et samlet mindreforbruk på 11 mill. kr. i 2022.

Saldo på selvkostfondene per 31.12.22 er på tilnærmet. 53 mill. kr. Vi minner om at selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode. Kommunen bør tilpasse gebyr ihht kostnader på selvkost, for å oppnå balanse.

Kommunes periodiseringskontoer bør være rene. Det vil si at fordringer føres på egen art, og kortsiktig gjeldsposter føres på annen art, blant annet for å sikre kravet til bruttoføring.

### 3.4 ATTESTASJONER

Vi har i 2022 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Karmøy kommune, herunder: terminvise bekreftelser av krav om merverdiavgiftskompensasjon, pasientregnskap, prosjektrengskap for trafikksikkerhetsmidler, Bufdir, Statsforvalteren, spillemidler mv.

Det er avdekket noe magefull dokumentasjon ved levering av prosjektrengskaper til revisjon. Det har for eksempel vært manglende føring på prosjekt. Dette medfører at en må estimere, beregne og føre tall og prosjektrengskap i ettertid. Dette gir merarbeid for både kommunen og revisjonen, og kan medføre krav om refusjon av tilskudd.

### 3.5 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

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



### 3.5.1 GJENNOMFØRTE REVISJONER 2022

#### Kompetanse og rekruttering

Denne forvaltningsrevisjonen ble bestilt og levert i 2022.

Formålet med prosjektet var å finne ut hvordan kommunen identifiserer kompetansegap og hva som blir gjort for å lukke eventuelt gap.

#### Hovedfunn

Kommunen har i all hovedsak den kapasitet og kompetanse som trengs for å gi vedtatt tjenestetilbud, både i dag og i nær fremtid.

Det registreres en økning i sykefravær. Det er utarbeidet en egen handlingsplan om forebygging og oppfølging av sykefravær, og kommunens Arbeidsmiljøutvalg er bidragsyter i arbeid med oversikt, informasjon og utforming av tiltak.

Kommunen opplever et godt tilfang av kvalifiserte søkere på stillingsannonser, men et generelt høyere lønnsnivå i privat sektor innen tekniske fag, utfordrer rekrutteringen innen fagdisipliner som rørleggere, elektro/automasjon, prosess/masing og prosjektledelse. Dette utfordrer også rekruttering av lærlinger.

Tall viser at kommunen har hatt en positiv utvikling når det gjelder ansattes kompetanse, både innen helse- og omsorg, barnehage, skole og barnevern. På samtlige tjenesteområder ligger kommune på eller over snittet i både KOSTRA-gruppa, Rogaland og landet.

#### Anbefalinger

Kommunen anbefales å:

- Vurdere hva som kan gjøres for å få ned sykefraværet, spesielt innenfor barnehage, skole og helse og omsorg.
- Vurdere å innføre sluttsamtaler som en fast rutine overfor fast ansatte som velger å slutt i kommunen
- Vurdere ytterligere tiltak som kan styrke rekruttering av lærlinger innenfor teknisk sektor

### 3.5.2 BESTILTE 2022

- **Kommunale havner og kaianlegg**, bestilt og påbegynt i 2022. Rapporten ble levert nyåret 2023.
- **Kommunens praksis ift lov/rettigheter for innbyggere med funksjonshemming og deres pårørende**, mandat bestilt i 2022. Behandles i KU i 2023.

## 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 2021 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2022 er kommunens etterlevelse av bokføringsforskriftens krav i § 5-9 og § 5-10.

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

## 5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

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

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

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

## 6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

## 7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

## 8 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

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

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

## 9 KONKLUSJON

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

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

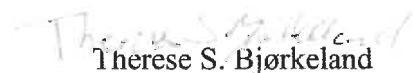
Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2022 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen.

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

Med vennlig hilsen  
Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas  
Revisjonsdirektør/  
statsautorisert revisor/jurist



Therese S. Bjørkeland  
Statsautorisert revisor





# **Bedriftshelsetjenesten kommunalt Oppgavefellesskap**

## **ÅRSREGNSKAP 2022**

**Deltakerkommuner:**

**Tysvær kommune  
Haugsund kommune  
Karmøy kommune**

## Innholdsfortegnelse

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| Revisjonsberetning .....                                                | 2  |
| Årsmelding .....                                                        | 4  |
| Balanseregnskapet .....                                                 | 13 |
| Økonomisk oversikt etter art – drift .....                              | 15 |
| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner ..... | 16 |
| Regnskapsprinsipper .....                                               | 17 |
| Bevilgningsoversikt drift (1.ledd) .....                                | 18 |
| Sum bevilgninger drift, netto (2.ledd) .....                            | 19 |
| Noter .....                                                             | 20 |
| Note 1 Endring i Arbeidskapital .....                                   | 20 |
| Note 2 Avsetning og bruk av fond .....                                  | 21 |
| Note 3 Særlige noteopplysninger .....                                   | 21 |



Revisor:                      Dato:  
 Ann Elin Grønmoen        04.04.2022

Til Kommunestyret i Karmøy kommune

kopi til:  
 Kommunedirektør Karmøy  
 Kontrollutvalget

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap som viser et netto driftsresultat på kr -355 417. 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 årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap 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, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av samarbeidet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, 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

Ledelsen 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 opplysningene som lov og forskrift krever 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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som anses 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

**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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Stavanger, 04.04.2023

Rogaland revisjon IKS

Elektronisk signert av:

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/ statsautorisert revisor



## Årsmelding 2022

### Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap

### Kommune BHT

Deltakerkommuner  
Tysvær, Karmøy og Haugesund kommune

*"Bedriftshelsetjenesten- Arbeidsmedisinsk rådgivning med fokus på forebygging"*



## Innhold

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| Årsmelding 2022 .....                                     | 1 |
| Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap .....   | 1 |
| Kommune BHT .....                                         | 1 |
| Innledning .....                                          | 3 |
| Virksomhetenes måloppnåelse.....                          | 4 |
| Muligheter og utfordringer.....                           | 6 |
| Økonomi.....                                              | 7 |
| Etikk og internkontroll .....                             | 7 |
| Erfaringer fra 2022 og anbefalinger videre for 2023 ..... | 9 |



Kommune BHT



## Innledning

Kommune BHT ble konstituert 28.4.2021 som et oppgavefellesskap om bedriftshelsetjenester mellom Haugesund, Karmøy og Tysvær kommune. Bakgrunnen for samarbeidet var ett ønske om å få en felles intern bedriftshelsetjeneste med opphav i Karmøy kommune sin egen interne bedriftshelsetjeneste ordning. Med tilførte ressurser fra de to andre kommunene skulle tjenesten utvides med mer kompetanse og årsverk for å styrke kvaliteten på tjenestene.

Formålet med oppgavefellesskapet er å drifte og utvikle BHT-tjenester i de tre kommunene. Ved å dele kompetanse og erfaringer innen arbeidsmiljøarbeid i offentlig sektor, er målet å sikre helsefremmende arbeidsplasser som vil bidra til å utvikle gode kommunale tjenester til innbyggerne i de tre kommunene.

Kommune BHT skal være en fagkyndig og rådgivende tjeneste innen forebyggende HMS-arbeid. Tjenesten skal bistå arbeidsgiver og arbeidstakere med å følge opp arbeidsmiljøet i virksomhetene.

Ifølge Arbeidsmiljøloven skal BHT ha en fri og uavhengig stilling i arbeidsmiljøspørsmål og skal ikke være underlagt arbeidsgivers instruksjonsmyndighet i faglige spørsmål. Dette innebærer at informasjon, forslag og råd fra BHT skal være basert på faglige vurderinger.

Helsepersonell i BHT har taushetsplikt og journalplikt i henhold til Lov om helsepersonell. BHT har i løpet av 2022 bistått arbeidsgiver, arbeidstakerne, arbeidsmiljøutvalg og verneombud.

## Virksomhetenes måloppnåelse

Året 2022 har vært et år der fokus har vært på å videreutvikle arbeidet med å etablere gode HMS arbeidsprosesser, arenaer for samarbeid og kommunikasjon mellom involverte aktører.

### Virksomhetenes mål:

«Kommune BHT skal være en ressurs i arbeidet med å sikre sunne og trygge arbeidsforhold»

Kommune BHT har som mål å bistå arbeidsgiver i forhold til kravene til bruk av bedriftshelsetjeneste som er beskrevet i § 13 i «Forskrift om organisering, ledelse og medvirkning». BHT rådgivning skal gi kunnskap om hvordan man i praksis unngår at helseplager oppstår med bakgrunn i arbeidet.

Kommune BHT bistår henvendelser fra arbeidstaker, verneombud og arbeidsmiljøutvalg.

### Delmål

#### 1. Etablere gode HMS arbeidsprosesser - utvikling av systemer for HMS internkontroll

For å sikre sunne og trygge arbeidsforhold har Kommune BHT i løpet av 2022 bistått arbeidsgiver med å videreføre arbeidet som startet i 2021 med Grovkartlegging av arbeidsmiljøfaktorer. Alle HMS gruppene i de tre kommunene valgte i 2021 to arbeidsmiljøfaktorer som de skulle jobbe målrettet med å få ned risikoen innenfor. HMS gruppene har fått innkalling til to kurs rettet mot de arbeidsmiljøfaktorene de valgte ut. Kursene fikk navnet «Kurs i utvalgte arbeidsmiljøfaktorer- navnet på den aktuelle arbeidsmiljøfaktoren».

BHT har holdt kurs i utvalgte arbeidsmiljøfaktorer der BHT bisto med risikovurdering av den utvalgte faktoren, forslag om kunnskapsbaserte tiltak og der arbeidsplassene utarbeidet HMS handlingsplan. Dette sikret at HMS gruppene ivaretar myndighetskrav innenfor den utvalgte arbeidsmiljøfaktoren. Arbeidsplassene har i en videreføring av dette arbeidet iverksatt tiltak på egen arbeidsplass for å jobbe med å redusere kartlagt risiko. Det er den enkelte arbeidsplass som er ansvarlig for å iverksette tiltak basert på rådgivning fra Kommune BHT. Målrettet rådgivning styrker kvaliteten i HMS arbeidet.

Ny grovkartlegging i 2023 har som mål å vise redusert risiko på den enkelte arbeidsplass. Den enkelte HMS/ arbeidsmiljø gruppe har dokumentert det systematiske HMS arbeidet.

Kommune BHT har levert flere kompetanse hevende aktiviteter i løpet av 2022.

Se vedlegg 1. Oppsummert gjennomførte aktiviteter 2022

#### Resultater

- Alle tre kommunene har videreutviklet systemer i egne kvalitetssystem der HMS dokumentasjon ligger lagret på den enkelte virksomhet. Dette sikrer dokumentert oversikt av HMS risikobilde (kartlegging, risikovurdering og handlingsplaner) på hver enkelt arbeidsplass (i tråd med Internkontrollforskriften §5). Haugesund og Tysvær kommune har innført Compilo som nytt kvalitetssystem i 2022. Alle tre kommunene benytter Compilo.
- Øverste ledelse og AMU har muligheten til å hente frem dokumentasjon og ha oversikt over status og endringer i HMS risikobilde.

### Årsmelding 2022

- Dokumentasjonen følger den enkelte arbeidsplass slik at historikk sikres.

## 2. Videreutvikle arenaer for samarbeid og kommunikasjon mellom involverte aktører.

Kommune BHT har fortsatt å utvikle samarbeidsarenaene for å sikre utvikling og videreføring av kommunikasjonen mellom de involverte aktørene:

### *Styremøter:*

Det har blitt avholdt månedlige styremøter der personalsjefene sammen med daglig leder deltar. Målsetting med møtene har blant annet vært å få en samstemthet rundt prioriteringer og strategi. Årshjul for styrets aktiviteter har blitt utarbeidet. Faste tema har vært status på økonomi og aktuelle interkommunale utfordringer og behov.

### *Interkommunale samarbeidsmøter:*

Kommune BHT har sammen med kontaktpersoner i de tre kommunene samt hovedverneombudene gjennomført kvartalsvise samarbeids møter. Målet med samarbeidsmøtene har vært å dele på gode erfaringer fra HMS arbeid, samt samkjøre behov og forventninger mellom de tre kommunene.

### *Kommunalt samarbeidsmøte med den enkelte kommune*

Daglig leder sammen med en ansatt fra Kommune BHT gjennomført månedlige samarbeidsmøter med kontaktperson i hver kommune og hovedverneombudet. Status for pågående bestillinger og prioriteringer har vært agenda på disse møtene.

For mer informasjon om aktiviteter inn mot den enkelte kommune, se egne vedlegg

- Vedlegg 2: Årsrapport Karmøy kommune
- Vedlegg 3: Årsrapport Tysvær kommune
- Vedlegg 4: Årsrapport Haugesund kommune.

## Muligheter og utfordringer

### Muligheter:

*Henvendelser fra aktører som ønsker å bli deltakere i oppgavefellesskapet*

- BHT har iløpet av 2022 fått to henvendelser med formell forespørsel om å delta i oppgavefellesskapet for bedriftshelsetjenester (Vindafjord kommune og Haugaland brann og redning IKS). Daglig leder har sammen med de ansatte risikovurdert hvilke muligheter som finnes for å ta inn nye deltakere. Konklusjonen er at BHT på det nåværende tidspunktet ikke er robust nok til å kunne ta inn en nye deltakere. Styret i Kommune BHT ser i utgangspunktet positivt på å ta inn flere deltakere i samarbeidet, men ser at det fremdeles er behov for å sikre dagens drift før det vil være formålstjenlig å utvide deltakerantallet. Dette gjelder både for dagens deltakere og eventuelle nye.

*Interkommunale bransjesamlinger – erfarings- og kompetanse deling mellom kommunene.*

- For å sikre at HMS kompetanse blir delt mellom kommunene i større grad, har BHT i de nye toårige samarbeidsplanene med de enkelte kommunene forslått bransjesamlinger. Ved å samle bransjene, vil HMS kompetansen i større grad spisses. BHT er fasilitator for samlingene, og vil kontakte ledelsen på tvers i de ulike kommunene iløpet av høsten 2023.

### Utfordringer:

*Implementering og evaluering av planlagte tiltak.*

- BHT er en rådgivende instans i HMS arbeidet. Implementering og evaluering av tiltak er den enkelte arbeidsplass ansvar.

## Årsverk og kompetanseprofil

| Stillings størrelse | Stilling                      | Årsverk pr 1.1.2022 | Årsverk pr 31.12.2022 | Planlagte årsverk 2023 | Kommentar                        |
|---------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------------|
| 100 %               | Leder                         | 1                   | 1                     | 1                      |                                  |
| 90 %                | Bedriftssykepleier            | 0,8                 | 0,8                   | 0,9                    | 10% permisjon 2022               |
| 100 %               | Bedriftsfysioterapeut 1       | 1                   | 1                     | 1                      | 2 mnd. permisjon 2022            |
| 100 %               | Bedriftsfysioterapeut 2       | 1                   | 1                     | 1                      | Fødselspermisjon april- des 2022 |
| 50%                 | Bedriftslege                  | 0,4                 | 0,4                   | 0,5                    | 10 % permisjon                   |
| 50%                 | Bedriftsjordmor               | 0,5                 | 0,5                   | 0,5                    |                                  |
| 50%                 | Yrkeshygieniker/ HMS ingeniør | 0,5                 | 0                     | 0                      | Oppsigelse des. 2022             |
|                     | SUM                           | 5,2                 | 4,7                   | 4,9                    |                                  |

Årsmelding 2022





Kommune BHT



### *Bemanningssituasjonen*

Bemanningen var fulltallig ved oppstart i 2022, men har i perioder av året vært preget av ulike permisjoner. En ansatt avsluttet sitt arbeidsforhold i desember -22. Dette har ført til at Kommune BHT har periodevis driftet med en bemanning på 3,2 og 4,2 årsverk.

Dette har krevd mye av de ansatte og det har i perioder vært ventelister.

### *Opplæring og kompetanseutvikling for Kommune BHTs ansatte*

Relevant kompetanseutvikling for 2022 har vært kurs i regi av:

- Statens arbeidsmiljøinstitutt (STAMI)
- Bransjeforeningen for bedriftshelsetjeneste
- Internopplæring på faste fagmøter og fagdager.

### *Økonomi*

Lønnsutgifter utgjør over 90 % av utgifter for Kommune BHT. I budsjettet for 2022 ble det ikke gjort noen pris og/eller lønnsvekstjustering fra 2021. Høy pris og lønnsvekst siden oppstart kompenserer med økning i tilskudd på 9,4 % fra alle tre kommunene i 2023. Regnskapet for 2022 viser et overforbruk som dekkes inn av disposisjonsfondet. Avviket skyldes feil prognose i lønnsutgifter og utgifter knyttet til investeringer i nødvendig medisinsk utstyr.

### *Etikk og internkontroll*

De ansatte i Kommune BHT har Karmøy kommune som arbeidsgiver og følger derfor Karmøy kommunes sine etiske retningslinjer.

#### *Informasjonssikkerhet og GDPR*

Kommune BHT følger Karmøy kommunes reglement for informasjonssikkerhet og GDPR.

#### *Avviks og kvalitetssystem*

Kommune BHT benytter Compilo som kvalitetssystem der styringsdokumenter og avvik blir registrert og håndtert.

#### *Kjønnslikestilling*

Kommune BHT følger Karmøy kommune sine retningslinjer iht. til å ivareta likestilling og unngå diskriminering (jf. Årsberetning Karmøy kommune 2021). De ansatte er kvinner.

#### *Deltidsproblematikk*

Det opprinnelige budsjettet har lagt restriksjoner på hvor store stillingsstørrelser man har kunnet bemanne med. Bedriftsjordmor, yrkeshygieniker og bedriftslege er i dag besatt i 50 % stillingshjemler. Det vil styrke utsiktene til å beholde kompetanse i Kommune BHT dersom man på sikt ser for seg å øke de tre 50 % stillingene til større stillingshjemlene til heltidsstillinger på sikt. Kompetansen som er innhentet er av god kvalitet, og har gitt større lønnsutgifter enn planlagt.



Kommune BHT

#### *Sykefravær ansatte Kommune BHT*

For 2022 er det totale sykefraværet på 4,1 %.



## Erfaringer fra 2022 og anbefalinger videre for 2023

### *Erfaringer fra 2022*

Åpning etter pandemien våren 2022 har preget sykefraværet hele året. Etter at strenge smitteverntiltak ble fjernet, ble det som forventet en økning i sykefravær. Flere arbeidstakere har i pandemiårene opplevd en økt arbeidsbelastning på egen arbeidsplass, noe som også kan ha hatt en innvirkning på det høye sykefraværet.

Alle deltakerkommunene har iløpet av 2022 implementert Dialogmøte 0 som er en arena mellom leder og ansatt for å vurdere muligheter for å forebygge sykefravær.

### *Anbefalinger for 2023*

#### *Individ oppfølging*

Økt kompetanseheving hos ledere for bruk av Dialogmøte 0 vil sette organisasjonene i større stand til å ha fokus på viktigheten av god ledelse i arbeidet med forebygging av sykefravær.

#### *Systematisk HMS arbeid.*

BHT råder arbeidsgiver til å i større grad etterspørre iverksettelsen og effekten av HMS tiltakene arbeidsplassene iverksetter. Dette er et viktig ledd for å lykkes med det systematiske HMS arbeidet som arbeidsgiver har ansvar for å følge opp.

Daglig leder

Janne Robertsen

Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap

#### *Vedlegg til årsmelding:*

Vedlegg 1. Oppsummert gjennomførte aktiviteter 2022

Vedlegg 2: Årsrapport Karmøy kommune

Vedlegg 3: Årsrapport Tysvær kommune

Vedlegg 4: Årsrapport Haugesund kommune.

Årsmelding 2022



# Balanseregnskapet

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-8

Viser oversikt over kommunens eiendeler (omløpsmidler og anleggsmidler), egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld.

|                                                                | Note | Regnskap 2022    | Regnskap 2021    |
|----------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>EIENDELER</b>                                               |      |                  |                  |
| <b>A. Anleggsmidler</b>                                        |      | -                | -                |
| <b>I. Varige driftsmidler</b>                                  |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 1. Faste eiendommer og anlegg                                  |      | -                | -                |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler                         |      | -                | -                |
| <b>II. Finansielle anleggsmidler</b>                           |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 1. Aksjer og andeler                                           |      | -                | -                |
| 2. Obligasjoner                                                |      | -                | -                |
| 3. Utlån                                                       |      | -                | -                |
| <b>III. Immaterielle eiendeler</b>                             |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>IV. Pensjonsmidler</b>                                      |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                                         |      | <b>1 055 431</b> | <b>4 811 787</b> |
| <b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>                            |      | <b>105 625</b>   | <b>0</b>         |
| <b>II. Finansielle omløpsmidler</b>                            |      | <b>-</b>         | <b>0</b>         |
| 1. Aksjer og andeler                                           |      | -                | -                |
| 2. Obligasjoner                                                |      | -                | -                |
| 3. Sertifikater                                                |      | -                | -                |
| 4. Derivater                                                   |      | -                | -                |
| <b>III. Kortsiktige fordringer</b>                             |      | <b>806</b>       | <b>4 811 787</b> |
| 1. Kundefordringer                                             |      | 806              | 4 811 787        |
| 2. Andre kortsiktige fordringer                                |      | -                | -                |
| 3. Premieavvik                                                 |      | -                | -                |
| <b>Sum eiendeler</b>                                           |      | <b>1 055 431</b> | <b>4811787</b>   |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>                                    |      |                  |                  |
| <b>C. Egenkapital</b>                                          |      | <b>416 689</b>   | <b>772 106</b>   |
| <b>I. Egenkapital drift</b>                                    |      | <b>416 689</b>   | <b>772 106</b>   |
| 1. Disposisjonsfond                                            | 1    | 416 689          | 772 106          |
| 2. Bundne driftsfond                                           |      |                  |                  |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet                               | 2    |                  |                  |
| 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet                            |      |                  |                  |
| <b>II. Egenkapital investering</b>                             |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 1. Ubundet investeringsfond                                    |      |                  |                  |
| 2. Bundne investeringsfond                                     |      |                  |                  |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet                      |      |                  |                  |
| <b>III. Annen egenkapital</b>                                  |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 1. Kapitalkonto                                                |      |                  |                  |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       |      |                  |                  |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering |      |                  |                  |

|                                          | Note | Regnskap 2022    | Regnskap 2021    |
|------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>               |      |                  |                  |
| <b>I. Lån</b>                            |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner        |      |                  |                  |
| 2. Obligasjonslån                        |      |                  |                  |
| 3. Sertifikatlån                         |      |                  |                  |
| <b>II. Pensjonsforpliktelse</b>          |      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>               |      | <b>638 742</b>   | <b>4 039 681</b> |
| <b>I. Kortsiktig gjeld</b>               |      | <b>638 742</b>   | <b>4039681</b>   |
| 1. Leverandørgjeld                       |      | 638 742          | 936              |
| 2. Likviditetslån                        |      |                  |                  |
| 3. Derivater                             |      |                  |                  |
| 4. Annen kortsiktig gjeld                |      |                  | 4 038 745        |
| 5. Premieavvik                           |      |                  |                  |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>          |      | <b>1 055 431</b> | <b>4811787</b>   |
| <b>F. Memoriakonti</b>                   |      |                  |                  |
| <b>I. Ubrukte lånemidler</b>             |      |                  |                  |
| <b>II. Andre memoriakonti</b>            |      |                  |                  |
| <b>III. Motkonto for memoriakontiene</b> |      |                  |                  |

## Økonomisk oversikt etter art - drift

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-6

| Økonomisk oversikt - drift                                  | Regnskap         | Reg. budsjett    | Oppr.budsjet     | Regnskap i fjor  |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                      |                  |                  |                  |                  |
| 1 Rammetilskudd                                             |                  |                  |                  |                  |
| 2 Inntekts- og formuesskatt                                 |                  |                  |                  |                  |
| 3 Eiendomsskatt                                             |                  |                  |                  |                  |
| 4 Andre skatteinntekter                                     |                  |                  |                  |                  |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten                 |                  |                  |                  |                  |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre                        | 4 732 201        | 4 765 000        | 4 765 000        | 4 811 787        |
| 7 Brukerbetalinger                                          |                  |                  |                  |                  |
| 8 Salgs- og leieinntekter                                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>9 Sum driftsinntekter</b>                                | <b>4 732 201</b> | <b>4 765 000</b> | <b>4 765 000</b> | <b>4 811 787</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                                       |                  |                  |                  |                  |
| 10 Lønnsutgifter                                            |                  |                  |                  |                  |
| 11 Sosiale utgifter                                         |                  |                  |                  |                  |
| 12 Kjøp av varer og tjenester                               | 5 107 315        | 3 821 406        | 3 821 406        | 3 980 894        |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre                       | 32 201           | 65 000           | 65 000           | 58 787           |
| 14 Avskrivninger                                            |                  |                  |                  |                  |
| <b>15 Sum driftsutgifter</b>                                | <b>5 139 516</b> | <b>3 886 406</b> | <b>3 886 406</b> | <b>4 039 681</b> |
| <b>16 Brutto driftsresultat</b>                             | <b>-407 315</b>  | <b>878 594</b>   | <b>878 594</b>   | <b>772 106</b>   |
| <b>Finansinntekter</b>                                      |                  |                  |                  |                  |
| 17 Renteinntekter                                           | 51 898           |                  |                  |                  |
| 18 Utbytter                                                 |                  |                  |                  |                  |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler             |                  |                  |                  |                  |
| 20 Renteutgifter                                            |                  |                  |                  |                  |
| 21 Avdrag på lån                                            |                  |                  |                  |                  |
| 22 Netto finansutgifter                                     | 51 898           |                  |                  |                  |
| 23 Motpost avskrivninger                                    |                  |                  |                  |                  |
| <b>24 Netto driftsresultat</b>                              | <b>-355 417</b>  | <b>878 594</b>   | <b>878 594</b>   | <b>772 106</b>   |
| <b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>         |                  |                  |                  |                  |
| 25 Overføring til investering                               |                  |                  |                  |                  |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond                        |                  |                  |                  |                  |
| 27 Bruk av bundne driftsfond                                |                  |                  |                  |                  |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond                         |                  | 878 594          | 878 594          | 772 106          |
| 29 Bruk av disposisjonsfond                                 | -355 417         |                  |                  |                  |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk                      |                  |                  |                  |                  |
| <b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsre</b> | <b>-355 417</b>  | <b>878 594</b>   | <b>878 594</b>   | <b>772 106</b>   |
| 32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)         |                  |                  |                  |                  |

# Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-9

| Driftsregnskapet |                                                                                 | Sum               |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>1.</b>        | <b>Netto driftsresultat</b>                                                     | <b>-355 417</b>   |
| 2.               | Avsetninger til bundne driftsfond                                               |                   |
| 3.               | Bruk av bundne driftsfond                                                       |                   |
| 4.               | Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter            |                   |
| 5.               | Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter      | 878 594           |
| 6.               | Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter              |                   |
| 7.               | Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk                                 |                   |
| <b>8.</b>        | <b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>           | <b>-1 234 011</b> |
| 9.               | Strykning av overføring til investering                                         |                   |
| 10.              | Strykning av avsetninger til disposisjonsfond                                   | -878 594          |
| 11.              | Strykning av dekning av tidligere års merforbruk                                |                   |
| 12.              | Strykning av bruk av disposisjonsfond                                           |                   |
| 13.              | Mer- eller mindreforbruk etter strykninger                                      | 355 417           |
| 14.              | Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger    | -355 417          |
| 15.              | Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk             |                   |
| 16.              | Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk |                   |
| 17.              | Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond               |                   |
| 18.              | Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).                               |                   |

Inntekter/mindreforbruk/bruk av fond vises med nedgativt fortegn (-)

Utgifter/merforbruk/avsetning av fond vises med nedgativt fortegn (+)

Tilsvarende oppstilling for investeringsregnskapet er ikke aktuelt, da BHT Kommunalt oppgavefellesskap ikke har foretatt investeringer i 2022.

## Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper er retningslinjer for periodisering og måling av regnskapsposter. Regnskapsprinsippene skal være konsistente over tid, men endringer i lover, forskrifter eller god kommunal regnskapsskikk, kan medføre at regnskapsprinsippene må endres.

Ny kommunelov trådte i kraft med virkning fra 01.01.2020. Den nye budsjett- og regnskapsforskriften gjaldt fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020. Kommune BHT fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner 7. juni 2019. Årsregnskapet føres i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Periodiseringsprinsippet som styrer når utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal bokføres kalles anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter, utbetalinger inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Inntekter, innbetalinger, utgifter og utbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Det er således ikke gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke er inntektene ført med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Årsregnskapet for Kommune BHT inngår i konsolidert regnskap for Karmøy kommune. Årsregnskap 2022 avlegges 22.02.2023 og oversendes revisor. Årsberetningen avgis innen 31.03.2022.

## Bevilgningsoversikt drift (1.ledd)

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4

Regnskapsskjema § 5-4 første del viser drift viser inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger som ikke knytter seg til bestemte formål.

| Bevilgningsoversikt - drift. § 5-4, 1. ledd                    | Regnskap       | Reg. budsjett   | Oppr.budsjett   | Regnskap i fjor |
|----------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 Rammetilskudd                                                |                |                 |                 |                 |
| 2 Inntekts- og formueskatt                                     |                |                 |                 |                 |
| 3 Eiendomsskatt                                                |                |                 |                 |                 |
| 4 Andre generelle driftsinntekter                              |                |                 |                 |                 |
| 5 Sum generelle driftsinntekter                                |                |                 |                 |                 |
| <b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>                         | <b>407 315</b> | <b>-878 594</b> | <b>-878594</b>  | <b>-772 106</b> |
| <b>7 Avskrivninger</b>                                         |                |                 |                 |                 |
| <b>8 Sum netto driftsutgifter</b>                              | <b>407 315</b> | <b>-878 594</b> | <b>-878594</b>  | <b>-772 106</b> |
| <b>9 Brutto driftsresultat</b>                                 | <b>407 315</b> | <b>878 594</b>  | <b>878 594</b>  | <b>772 106</b>  |
| 10 Renteinntekter                                              | -51 898        |                 |                 |                 |
| 11 Utbytter                                                    |                |                 |                 |                 |
| 12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                |                |                 |                 |                 |
| 13 Renteutgifter                                               |                |                 |                 |                 |
| 14 Avdrag på lån                                               |                |                 |                 |                 |
| 15 Netto finansutgifter                                        |                |                 |                 |                 |
| 16 Motpost avskrivninger                                       |                |                 |                 |                 |
| <b>17 Netto driftsresultat</b>                                 | <b>355 417</b> | <b>878 594</b>  | <b>878 594</b>  | <b>772 106</b>  |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat              |                |                 |                 |                 |
| 18 Overføring til investering                                  | -              | -               | -               | -               |
| 19 Avsetninger bundne driftsfond                               | -              | -878 594        | -878 594        | -               |
| 20 Bruk av bundne driftsfond                                   | -355 417       |                 |                 |                 |
| 21 Avsetninger til disposisjonsfond                            |                |                 |                 |                 |
| 22 Bruk av disposisjonsfond                                    |                |                 |                 |                 |
| 23 Dekning av tidligere års merforbruk                         |                |                 |                 |                 |
| <b>24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresul</b> | <b>355 417</b> | <b>-878 594</b> | <b>-878 594</b> | <b>-772 106</b> |
| 23 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)           | -              | -               | -               | -               |

Inntekter/mindreforbruk/bruk av fond vises med nedgativt fortegn (-)

Utgifter/merforbruk/avsetning av fond vises med nedgativt fortegn (+)

## Sum bevilgninger drift, netto (2.ledd)

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4

| Bevilgningsoversikt (drift). § 5-4, 2. del                        | Regnskap 2022     | Budsjett          | Avvik             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tilskudd fra kommunene                                            | -4 700 000        | -4 700 000        | -4 753 000        |
| Sykelønnsrefusjon                                                 |                   |                   |                   |
| Kompensasjon for merverdiavgift                                   | -32 201           | -65 000           | -58 787           |
| <b>Sum inntekter</b>                                              | <b>-4 732 201</b> | <b>-4 765 000</b> | <b>-4 811 787</b> |
| Lønnsutgifter                                                     |                   |                   |                   |
| Sosiale utgifter                                                  |                   |                   |                   |
| Opplæring                                                         | 9 920             | 50 000            | 25 916            |
| Medisinsk forbruksmateriell                                       | 15 760            | 10 000            | 7 982             |
| Husleie & administrative kostnader                                | 390 525           | 381 000           | 381 000           |
| Konsulentttjenester                                               | 135 555           | 55 150            | 28 555            |
| Samlepost andre kostnader                                         | 237 096           | 145 000           | 272 531           |
| Tjenestekjøp fra Karmøy kommune (lønn ansatte BHT inkl. sos.utg.) | 4 318 459         | 3 180 256         | 3 264 910         |
| Merverdiavgift som gir rett til refusjon                          | 32 201            | 65 000            | 58 787            |
| <b>Sum utgifter</b>                                               | <b>5 139 516</b>  | <b>3 886 406</b>  | <b>4 039 681</b>  |
|                                                                   |                   |                   | -                 |
| <b>Sum bevilgninger drift - netto</b>                             | <b>407 315</b>    | <b>-878 594</b>   | <b>-772 106</b>   |
| Renteinntekter                                                    | -51 898           |                   |                   |
| Avsetninger til disposisjonsfond                                  |                   | 878 594           | 772 106           |
| Bruk av disposisjonsfond                                          | -355 417          |                   |                   |
| <b>Sum</b>                                                        | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

Inntekter/mindreforbruk/bruk av fond vises med negativt fortegn (-)

Utgifter/merforbruk/avsetning til fond vises med positivt fortegn (+)

## Noter

### Note 1 Endring i Arbeidskapital

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-10

|                                              | Regnskap         | Reg. budsjett    | Oppr. budsjett   | Regnskap i fjor  |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>   |                  |                  |                  |                  |
| Anskaffelse av midler                        |                  |                  |                  |                  |
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)          | 4 732 201        | 4 700 000        | 4 700 000        | 4 811 787        |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)    |                  |                  |                  |                  |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjon | 51 898           |                  |                  |                  |
| <b>Sum anskaffelse av midler</b>             | <b>4 784 099</b> | <b>4 700 000</b> | <b>4 700 000</b> | <b>4 811 787</b> |
| Anvendelse av midler                         |                  |                  |                  |                  |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)           | 5 139 516        | 4 333 000        | 4 333 000        | 4 039 681        |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)     |                  |                  |                  |                  |
| Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Sum anvendelse av midler</b>              | <b>5 139 516</b> | <b>4 333 000</b> | <b>4 333 000</b> | <b>4 039 681</b> |
| Anskaffelse - anvendelse av midler           | -355 417         | 367 000          | 367 000          | 772 106          |
| Endring i ubrukte lånemidler                 |                  |                  |                  |                  |
| Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift |                  |                  |                  |                  |
| Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Endring i arbeidskapital</b>              | <b>-355 417</b>  | <b>367 000</b>   | <b>367 000</b>   | <b>772 106</b>   |
| Avsetninger og bruk av avsetninger           |                  |                  |                  |                  |
| Avsetninger                                  |                  | 367 000          | 367 000          | 772 106          |
| Bruk av avsetninger                          | 355 417          |                  |                  |                  |
| Til avsetning senere år                      |                  |                  |                  |                  |
| <b>Netto avsetninger</b>                     | <b>-355 417</b>  | <b>367 000</b>   | <b>367 000</b>   | <b>772 106</b>   |
| Int. overføringer og fordelinger             |                  |                  |                  |                  |
| Interne inntekter mv                         |                  |                  |                  |                  |
| Interne utgifter mv                          |                  |                  |                  |                  |
| Netto interne overføringer                   |                  |                  |                  |                  |
| Økonomiske oversikter                        |                  |                  |                  |                  |

| Oversikt endring arbeidskapital        | Regnskap          | Regnskap i fjor  |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>OMLØPSMIDLER</b>                    |                   |                  |
| Endring betalingsmidler                | 1 054 625         | -                |
| Endring ihendehaverobl og sertifikater | -                 | -                |
| <b>Endring kortsiktige fordringer</b>  | <b>-4 810 981</b> | <b>4 811 787</b> |
| Endring premieavvik                    | -                 | -                |
| Endring aksjer og andeler              | -                 | -                |
| ENDRING OMLØPSMIDLER (A)               | -3 756 356        | 4 811 787        |
| <b>KORTSIKTIG GJELD</b>                |                   |                  |
| Endring kortsiktig gjeld (B)           | 3 400 939         | -4 039 681       |
| <b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>    | <b>-355 417</b>   | <b>772 106</b>   |



## Note 2 Avsetning og bruk av fond

|                                 | Beholdning 1.1  | Avsetninger | Bruk av fond i driftsregns. | Bruk av fond i inv.regns. | Beholdning 31.12 |
|---------------------------------|-----------------|-------------|-----------------------------|---------------------------|------------------|
| Disposisjonsfond                | -772 106        |             | 355 417                     |                           | -416 689         |
| Bundne driftsfond               |                 |             |                             |                           |                  |
| Ubundne investeringsfond        |                 |             |                             |                           |                  |
| Bundne investeringsfond         |                 |             |                             |                           |                  |
| <b>Sum avs. og bruk av fond</b> | <b>-772 106</b> | <b>0</b>    | <b>355 417</b>              | <b>0</b>                  | <b>-416 689</b>  |

| Alle Fond                           | Regnskap        | Reg.budsjett   | Oppr.budsj     | Regnskap i fjor |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Bruk av disposisjonsfond            | -355 417        |                |                |                 |
| Bruk av bundne driftsfond           |                 |                |                |                 |
| Bruk av ubundne investeringsfond    |                 |                |                |                 |
| Bruk av bundne investeringsfond     |                 |                |                |                 |
| Avsatt til disposisjonsfond         |                 | 878 594        | 878 594        | 772 106         |
| Avsatt til bundne fond              |                 |                |                |                 |
| Avsatt til ubundne investeringsfond |                 |                |                |                 |
| Avsatt til bundne investeringsfond  |                 |                |                |                 |
| <b>Netto avsetninger</b>            | <b>-355 417</b> | <b>878 594</b> | <b>878 594</b> | <b>772 106</b>  |

## Note 3 Særlige noteopplysninger

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Kapittel 8, § 8-2 særlig noteopplysning i årsregnskapet.

Bokstav a) stiller krav om å opplyse hvor stor del av inntektene som kommer fra deltakerkommunene og hvor stor del av inntektene som kommer fra andre parter.

|                 | Karmøy kommune   | Haugesund kommune | Tysvær Kommune |
|-----------------|------------------|-------------------|----------------|
| Andel           | 44 %             | 39 %              | 17 %           |
| <b>Tilskudd</b> | <b>2 100 000</b> | <b>1 800 000</b>  | <b>800 000</b> |

**Bokstav b)** stiller krav om å opplyse om overføringer som er foretatt for å dekke inn merforbruk, jf. overføringsplikten i kommuneloven § 14-12 tredje ledd.

Driftsregnskapet ble gjort opp med et merforbruk, men deltakerkommunene har ikke foretatt overføringer for å dekke inn det. Merforbruket ble dekket inn ved bruk av disposisjonsfond, jfr. Budsjett- og regnskapsforskriften §4-2, andre ledd.

| SAKSGANG         |          |        |
|------------------|----------|--------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalget | 10.05.23 | 10/23  |
| Formannskapet    | 12.06.23 |        |
| Kommunestyret    | 19.06.23 |        |

| Saksansvarlig: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Sjur Hatlen    | 212        |           |

## UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2022 – KARMØY VANNVERK

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2022 med henvisning til revisors beretning, datert 03.04.23.

Regnskapet for 2022 anbefales godkjent, slik det er framlagt av regnskapssjefen.

### Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Regnskapet for 2022 (se Karmøy kommune regnskap)
3. Revisjonsberetning for 2022, datert 03.04.23

### Saksorientering

Vedlagt følger Karmøy vannverks årsregnskap for 2022. Revisors beretning til prosjektrengskapet er mottatt, datert 04.04.23.

Regnskapet viser en brutto utgift på kr 11 653 895 (inkl. avsetninger). I 2021 var den på kr 7 882 600.

Kommunens netto utgift/andel (eks mva) ble på kr 1 155 485 og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 10 382 610. Differanse mellom Hydros andel og innbetalt i 2022 ble på kr 1 271 285 eks mva.

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

Aksdal, 03.05.23

Sjur Hatlen  
Rådgiver/utvalgssekretær

Til  
kommunestyret i Karmøy kommune

## **Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse til Karmøy vannverks årsregnskap for 2022**

Kontroll- og kvalitetsutvalget behandlet i møtet 10.05.23, sak 10/23 Karmøy vannverks årsregnskap for 2022 og vedtok følgende uttalelse:

*Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2022 med henvisning til revisors beretning, datert 03.04.23.*

*Regnskapet for 2022 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen.*

Kopervik, 10. mai 2023

Tor Inge Melhus  
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

# Karmøy Vannverk

## Revisjonsretning



Til Karmøy Kommune

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAP 2022

#### Konklusjon

Vi har revidert prosjektrengskapet for Karmøy Kommune kommune for "Karmøy Vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2022. Prosjektrengskapet består av utgiftsoppstilling, investeringer og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen per 31. desember 2022. Sum utgifter er på kr 11 653 895, og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 10 382 610. Prosjektrengskapet er utarbeidet av ledelsen i Karmøy Kommune ved bruk av kommunale regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er prosjektrengskapet for Karmøy Kommune kommune for "Karmøy vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2022, i det alt vesentlige i samsvar med kommunale regnskapsprinsipper.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Ledelsens ansvar for prosjektrengskapet

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

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrengskapet

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

samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på prosjektrengskapet.

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 prosjektrengskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utfører 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 utføre revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende opplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige

Stavanger, 4. april 2023  
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør

statsautorisert revisor jurist

| SAKSGANG                       |            |           |
|--------------------------------|------------|-----------|
| Utvalg                         | Møtedato   | Saksnr    |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 10.05.23   | 11/23     |
|                                |            |           |
| Saksansvarlig:                 | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Sjur Hatlen                    | 216        |           |

## FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2022 – REVISORS ATTESTASJON

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 03.04.23 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2022 til orientering.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber rådmannen gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisor anmerkninger innen 01.09.23.

**Vedlegg:** Revisors attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen i Karmøy kommune 2022

### Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

Intensjonen er at revisor innenfor en avgrenset ressursramme kan bidra til å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger regler 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 sagt at revisor skal ha ei bred tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjøres innenfor en avgrenset ressursramme. Dette krever en god risiko- og vesentligvurdering hos revisor.

### **Uttalelsen for 2022**

Rogaland Revisjon avgav sin uttalelse, datert 04.04.23 for Karmøy kommune for regnskapsåret 2022. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt.

Revisor har undersøkt følgende:

Kontroll av etterlevelse av bokføringsloven, bokføringsforskriften og skattebetalingsforskriften, hvor det er kontrollert om:

- Kommunen angir mottaker og anledning for kjøp av gaver, bevertning og representasjon
- Kommunen angir deltaker og anledning ved reiser ihht. Legitimasjonskrav

Revisor undersøkte etterlevelse i perioden 1. januar 2022 til 31. desember 2022.

Revisor konkluderer med:

#### ***Beverting og representasjon***

- *Matvarer/bevertning til ansatt/besøkende ved kurs, møter, velferdsarrangement ol.*  
*Det er kontrollert 20 bilag*  
*Det er avdekket 17 avvik – hovedsakelig manglende opplysninger angående deltaker*

#### ***Gaver***

- *Det er kontrollert 15 bilag*  
*Det er avdekket 14 avvik – hovedsakelig manglende opplysninger ang. anledning*

#### ***Reiseregninger***

- *Det er kontrollert reiseregninger utenom lønnssystem.*
- *Det er ikke avdekket avvik.*

#### ***Negativ konklusjon***

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på at Karmøy kommune ikke etterlever bokføringsforskriftens krav § 5-9 og § 5-10 fullt ut.*

**Sekretariatets vurderinger**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering, og at det settes en frist for kommunedirektøren til å gi utvalget en tilbakemelding på hvordan revisor sine anmerkninger har blitt fulgt opp. Sekretariatet foreslår at fristen settes til 01.09.23, slik at tilbakemeldingen kan behandles i septembermøtet.

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

Aksdal, 03.05.23

Sjur Hatlen  
*Rådgiver/utvalgssekretær*



Til kontrollutvalget i Karmøy kommune

Kopi:  
Kommunedirektøren/rådmann

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

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

Kontroll av etterlevelse av bokføringsloven, bokføringsforskriften og skattebetalingsforskriften, hvor vi kontrollerer om:

- kommunen angir mottaker og anledning for kjøp av gaver, bevertning og representasjon
- kommunen angir deltaker og anledning ved reiser ihht. Legitimasjonskrav

Vi har kontrollert et utvalg for perioden 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<sup>1</sup>. 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.

#### **Grunnlag for negativ konklusjon:**

Våre kontrollhandlinger avdekker forbedringspotensial for etterlevelse av regelverket. Herunder finnes det svakheter vedrørende opplysninger knyttet til spesifisering av anledning og deltaker/mottaker innen områdene kjøp av gaver, bevertning og representasjon.

Resultat av våre kontroller:

#### ***Beverting og representasjon***

- Matvarer/bevertning til ansatte/besøkende ved kurs, møter, velferdsarrangement ol.  
Det er kontrollert 20 bilag  
Det er avdekket 17 avvik – hovedsakelig manglende opplysninger ang deltaker

#### ***Gaver***

- Det er kontrollert 15 bilag  
Det er avdekket 14 avvik – hovedsakelig manglede opplysninger ang anledning

#### ***Reiseregninger***

- Det er kontrollert reiseregninger utenom lønnssystem.  
Det er ikke avdekket avvik

---

**Negativ Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene, og innhentede bevis, er vi blitt oppmerksomme på at Karmøy kommune ikke etterlever bokføringsforskriftens krav § 5-9 og § 5-10 fullt ut.

**Begrensninger i bruk**

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

Stavanger, 04.04.2023

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert av:

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/

Statautorisert/jurist

| SAKSGANG                       |            |           |
|--------------------------------|------------|-----------|
| Utvalg                         | Møtedato   | Saksnr    |
| Kontroll- og kvalitetsutvalget | 10.05.23   | 12/23     |
|                                |            |           |
| Saksansvarlig:                 | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Sjur Hatlen                    | 216        |           |

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.05.23

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar referat- og orienteringssakene 7- 16 til orientering.

### Vedlegg:

7. Statusoversikt pr. mai 2023
8. KST-vedtak 20.03.23, sak 20/23 – KKV sin årsmelding for 2022
9. KST-vedtak 20.03.23, sak 25/23 – Revisjonsrapport «Kommunale havner og kaianlegg»
10. KST-sak 20.03.23 sak 30/23 – Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitets- og journalsystem i sykehjem» - status pr. mars 2023
11. Protokoll fra representantskapsmøte 26.04.23 – IKA Rogaland IKS
12. Representantskapsmøte 28.04.23 – Haugaland brann og redning IKS
13. Protokoll fra repr.skapsmøte 24.04.23 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
14. Representantskapsmøte 21.04.23 – Haugaland Vekst IKS
15. Generalforsamling 28.04.23 – Haugaland Kraft AS
16. «30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser» - Kommunal Rapport 20.03.23

### Saksorientering

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

Aksdal, 03.05.23

Sjur Hatlen  
Rådgiver/utvalgssekretær



## Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg – Statusoversikt - mai 2023

### Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

| Tema          | Bestilling | Tidsbruk  | Status                | Ferdig      | Merknad |
|---------------|------------|-----------|-----------------------|-------------|---------|
| BPA-ordningen | 08.02.23   | 400 timer | Prosjektmandat ferdig | Høsten 2023 |         |
|               |            |           |                       |             |         |

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

| Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll | Bestilt KU | Behandlet i KU | Behandlet i KST | Oppfølging i KU/KST    | Merknad                    |
|----------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|------------------------|----------------------------|
| Kompetanse og rekruttering                   | 16.02.22   | 28.09.22       | 17.10.22        | 27.09.23               | 12 mnd.                    |
| Kvalitets- og journalsystem                  | 26.08.20   | 17.03.21       | 28.06.21        | 23.03.22/<br>09.05.22/ | Oppfølging KST<br>20.03.23 |
|                                              |            |                |                 |                        |                            |

### Tidligere prosjekter i perioden

| Tema                                    | Bestilt                  | Behandlet i KU | Behandlet i KST | Fulgt opp i KU/KST | Merknad |
|-----------------------------------------|--------------------------|----------------|-----------------|--------------------|---------|
| Kommunale havner og kaianlegg           | 16.06.21, og<br>23.03.22 | 08.02.23       | 20.03.23        | Ingen oppfølging   | 400 t.  |
| Tidlig innsats                          | 05.02.20                 | 17.06.20       | 21.09.20        | 20.09.21           | KPMG AS |
| Personvern                              | 23.01.19                 | 25.09.19       | 25.11.19        | 23.01.21           | KPMG AS |
| Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 | 03.12.19                 | 26.08.20       | 26.08.20        |                    | KPMG AS |
| Plan for eierskapskontroll 2020-2024    | 03.12.19                 | 26.08.20       | 26.08.20        |                    | KPMG AS |

## Orienteringer

| <b>Tema/selskap</b>                         | <b>Bestilt</b>  | <b>Møtedato</b> |   | <b>Deltakere</b>               |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|---|--------------------------------|
| <b>Oppgaver til personvern ombudet</b>      | <b>30.11.22</b> | <b>10.05.23</b> |   |                                |
| Kommunal eierutøvelse                       | 30.11.22        | 08.02.23        |   | Næringssjef Per Velde          |
|                                             |                 |                 |   |                                |
| Rogaland Revisjon IKS                       | 24.11.21        | 30.11.22        |   | Rune Haukaas                   |
| Haugaland Kraft AS                          | 24.11.21        | 26.10.22        |   | Pablo Barrera                  |
| Karmøy Kino AS                              | 24.11.21        | 28.09.22        |   | Aina Sævik Olsen og styreleder |
| Renovasjonen og Borgaredalen miljøpark      | 24.11.21        | 15.06.22        |   | Siw Anita Thorsen              |
| Vann- og avløpssektoren                     | 24.11.21        | 31.08.22        |   | Døsen og Heggheim              |
| Kommunens anti-korrupsjonsarbeid            | 16.02.22        | 11.05.22        |   | Skriftlig svar                 |
| Testing og sporing under pandemien          | 24.11.21        | 11.05.22        |   | Tore Skeie C. Eikrem           |
| Fysioterapi-tjenesten og rutiner ved klager | 16.02.22        | 23.03.22        | - | Aslaug Irene Skjold            |
| Haugaland Brann og redning IKS              | 18.11.20        | 23.03.22        | - | Dag Botnen                     |
| Landbruksforvaltningen                      | 18.11.20        | 16.02.22        | - | Britt Johnsen Pedersen         |
|                                             |                 |                 |   |                                |
| Avaldsnes-prosjektet                        | 18.11.20        | 24.11.21        | - | Marit Synnøve Veia             |
| Rus og psykisk helsetjeneste                | 18.11.20        | 20.10.21        | - | John Gunnar Liknes             |
| Destinasjon Hgsd & Hgl                      | 18.11.20        | 01.09.21        | - | Vigleik Dueland                |
| Husøy havn og næringsområde                 | 18.11.20        | 16.06.21        | - | Tore Gautesen                  |
| Barnevernleder                              | 18.11.20        | 19.05.21        | - | Jakob Bråtå                    |
| Barnehagesjefen                             | 18.11.20        | 27.01.21        |   | Einar Solheim                  |

## **020/23 Årsmelding 2022 - Karmøy Kontroll- og kvalitetsutvalg**

Kontroll- og kvalitetsutvalgets forslag til vedtak:

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

20.03.2023 Kommunestyret

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

### **KST - 020/23 Vedtak:**

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2022 til orientering

## **025/23 Forvaltningsrevisjonsrapport - "Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune"**

Kontroll- og kvalitetsutvalgets forslag til vedtak:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune» til orientering.
2. Karmøy kommunestyre ber kommunens eierrepresentant i Karmsund Havn IKS vurdere, sammen med de andre eierkommunene, å endre selskapsavtalen i tråd med revisor sin anbefaling nr. 1.
3. Karmøy kommunestyre ber kommunens eierrepresentant i Karmsund Havn IKS vurderer, sammen med de andre eierkommunene, å be selskapet utarbeide en porteføljeoversikt i tråd med revisor sin anbefaling nr. 2.

20.03.2023 Kommunestyret

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

### **KST - 025/23 Vedtak:**

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune» til orientering.
2. Karmøy kommunestyre ber kommunens eierrepresentant i Karmsund Havn IKS vurdere, sammen med de andre eierkommunene, å endre selskapsavtalen i tråd med revisor sin anbefaling nr. 1.
3. Karmøy kommunestyre ber kommunens eierrepresentant i Karmsund Havn IKS vurderer, sammen med de andre eierkommunene, å be selskapet utarbeide en porteføljeoversikt i tråd med revisor sin anbefaling nr. 2.



KARMØY KOMMUNE

Dato: 09.03.2023

Arkivsak-ID.: 23/2304

JournalpostID: 23/11888

Saksbehandler: Siv Elisabeth Røksund Lie

Kommunedirektør/rådmann: Øystein Hagerup

| Saksnr. | Utvalg        | Møtedato   |
|---------|---------------|------------|
| 030/23  | Kommunestyret | 20.03.2023 |

### Samlesak for referatsaker

#### Underliggende saker:

014/23, Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg 08.02.23

015/23, Notat til sak – Endringsforslag til ny Forskrift om vann- og avløpsgebyr, Karmøy kommune, Rogaland

016/23, Forvaltningsrevisjon - Kvalitet og journalsystem i sykehjem - status mars 2023

017/23, Orientering om endrede forutsetninger for Haugalandspakken



## VEDLEGG: Oppfølgingstiltak og status for forvaltningsrevisjonsprosjektet - Kvalitet og journalsystem i sykehjem mars 2023

### Generelle anbefalinger:

Vurdere om opplæringstilbudet som gis av kommunen i tilstrekkelig grad er avstemt mot behovene i virksomhetene ved å:

- Vurdere å sette inn tiltak for å jobbe mer systematisk med kompetansekartlegging, herunder følge kompetansekartleggingene på sykehjemmene tettere opp.
- Vurdere muligheten for å etablere et kompetansestyringssystem for å aggregere resultater fra sykehjemmenes kompetansekartlegginger til et overordnet nivå.
- Vurdere om frekvensen på opplæringstiltak kan økes og vurdere økt bruk av opplæring i regi av helse- og omsorgsetaten

### Helse- og omsorgsetatens oppfølgingstiltak:

Sykehjemmene gjennomfører årlig en kompetansekartlegging og utarbeider med bakgrunn i denne en kompetanseplan for kommende år.

Årlige medarbeidersamtaler danner grunnlag for tiltak for å øke nødvendig kompetanse hos den enkelte.

Karmøy kommune har ikke et samlet kompetansestyringssystem

Opplæring iverksettes etter behov /kartlegging. Karmøy kommune bruker KS læring som er en digital plattform for læring. Kurs i forhold til Profil og Forbedringssystemet vil etter hvert bli tilgjengelige på denne plattformen som digitale kurs. Med dette legges det også til rette for å øke frekvensen på opplæringen i virksomheten/avdelingene ved behov.

### Status pr mars 2023:

Kompetanseplanene revideres årlig og planene dokumenteres i Forbedringssystemet (Compilo).

I virksomhetene er disse tiltakene satt i system og blir gjennomført årlig.

Personalavdelingen har som plan å starte opp med anskaffelsesprosessen av et nytt kompetansestyringssystem våren 2023.

Det har vært et bevisst valg å opprettholde opplæring/kurs på teams og som fysiske samlinger. Behov for dialog rundt temaene er begrunnelsen for dette valget. Foreløpig er det derfor valgt å avvente publisering av kurs på plattformen «KS læring»

### Anbefalinger knyttet til Forbedringssystemet (Compilo)

Vurdere tiltak rettet mot ønsket utbredelse og bruk av Compilo, herunder ved å:

- Vurdere å definere superbrukere ved alle sykehjem.
- Følge opp virksomhetsledere og avdelingsledere på sykehjemmene slik at de har tilstrekkelig kompetanse til å hente ut og bruke avviksstatistikk fra Compilo.
- Tydeliggjøre for de ansatte hvor avvik i Compilo sendes, hvem som får tilgang til avviket og hvilke utfall og konsekvenser avvikene får.

### Helse- og omsorgsetatens oppfølgingstiltak:

Ved sykehjemmene er virksomhetslederne definerte som superbrukere.

Arrangere kurs: avvik/statistikk. I tillegg er det gitt felles opplæring på ledersamlinger og ellers etter forespørsel.

I 2019 ble det avholdt fysiske kurs, mens det fra 2020 og senere er avholdt kurs på oppsatte datoer der ledere har meldt seg på kurs med ulike tema knyttet til bruken av Forbedringssystemet

I tillegg vurderes ledermøter og rapporterings- rutiner endret slik at avvikshåndtering og forbedringsarbeid kan få økt fokus og fremdrift.

I opplæringssammenheng orienteres det om håndtering av avvik. Hvordan man kan se hvem som får avviket, hvem som kan lese det og hvordan avviket lukkes.

### Status pr mars 2023:

Det er utarbeidet rollebeskrivelse for superbruker.

I 2022 og utover våren 2023 har det vært gjennomført månedlige opplæringer for virksomhetsledere og avdelingsledere i sektor omsorg. I tillegg til opplæring knyttet til behandling og oppfølging av avvik, har det også vært jobbet med selve dokumentstrukturen, samt det å produsere og vedlikeholde dokumenter i Forbedringssystemet

Ledermøtene har fungert som en god læringsarena med gode muligheter for dialog og forventningsavklaring. Tilsvarende gjelder også for kurs som er avholdt på Teams.

Virksomhetsledere og avdelingsledere orienterer ellers om avvik og håndteringen av avvik på ledermøter, personalmøter og i forbindelse med daglige møter i avdelingene.

HMS avvik med høy alvorlighet gjennomgås av etatsledelsen 2 ganger årlig. I virksomhetene gjennomgås HMS avvikene i arbeidsmiljø gruppene (AMG).

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Når andre enn innmelder og leder har leseadgang til et avvik vil dette komme frem når avviket dokumenteres i systemet.</p> <p>Innmelder kan til enhver tid følge avviket, se hvem som involveres i arbeidet med å lukke avviket, om tiltak iverksettes samt dokumentasjon i forbindelse med lukking/håndtering av avviket.</p> <p>Kurstilbudet vil bli evaluerte og etter hvert også gjort tilgjengelige på KS læring som er en digital plattform for opplæring og kompetanse.</p> | <p>Disse funksjonalitetene presenteres i opplæringssammenheng.</p> <p>Kursene er ikke evaluerte ennå, planen om å gjøre kurstilbudene tilgjengelige på KS læring opprettholdes.</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Anbefalinger knyttet til pasientjournalssystemet Profil

Vurdere tiltak rettet mot ønsket utbredelse og bruk av Profil ved å:

- Vurdere å definere superbrukere ved alle sykehjem.
- Sette inn tiltak for å sikre at tilgang til journalssystemet Profil umiddelbart vurderes på nytt når det oppstår endringer i ansattes ansvarsområder eller ansettelsesforhold

### Helse- og omsorgsetatens oppfølgingstiltak:

I sykehjemmene er avdelingsledere definerte som superbrukere og journalansvarlige.

Den ansattes plassering i personalsystemet er styrende for hvilke tilganger som gis. Ved endringer i ansettelsen/tjenestested vil tilgang til journalssystemet bli tilsvarende endret. Nye ramme- og tilkallingsavtaler har nå definert start- og sluttdato.

Det er også utarbeidet ny rutine for tilgangsstyring.

### Status pr mars 2023:

Det er utarbeidet/revidert rollebeskrivelser knyttet til Profil og prosedyrer knyttet til dokumentasjon i Profil. Dette er gjort i samarbeid/dialog med både virksomhetsledere og avdelingsledere.

Det utføres jevnlig kontroll av pasientjournaler mtp å avdekke journalsnoking.

Rutinen skal revideres innen 15.05.2023.

I tillegg har det vært arrangert ledersamlinger for etatens virksomhetsledere og avdelingsledere der temaet har vært knyttet til journalssystemet Profil. Videre planlegges det for to årlige samlinger med fokus på Profil.

## PROTOKOLL

**26. april 2023 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS 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                                                   |

### DELTAKERE:

|    | <b>Eier</b>                              | <b>Deltaker</b>          | <b>Eierandel</b> |
|----|------------------------------------------|--------------------------|------------------|
| 1  | Bjerkreim kommune                        | Kjetil Slettebø          | 0,67             |
| 2  | Bokn kommune                             | Gro A. Sørensen          | 0,20             |
| 3  | Eigersund kommune                        | Leif Erik Egaas          | 3,56             |
| 4  | Gjesdal kommune                          | Linn Kristin Haga        | 2,88             |
| 5  | Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS | Odd Gunnar Høie          | 0,02             |
| 6  | Haugesund kommune                        | Morten Meland            | 8,98             |
| 7  | Hjelmeland kommune                       | Kirsten Hansson          | 0,62             |
| 8  | Hå kommune                               | Sjur Håland              | 4,56             |
| 9  | IVAR IKS                                 | Jostein Karlsen          | 0,02             |
| 10 | Karmøy kommune                           | Øystein Daviknes Hagerup | 10,14            |
| 11 | Klepp kommune                            | Siri-Mona Damsgård       | 4,71             |
| 12 | Kvitsøy kommune                          | Stein Flom-Jacobsen      | 0,12             |
| 13 | Lund kommune                             | Magnhild Eia             | 0,77             |
| 14 | Randaberg kommune                        | Walter Raustein          | 2,70             |
| 15 | Sandnes kommune                          | Björg Riska Josefsen     | 19,12            |
| 16 | Sauda kommune                            | Solfrid Handeland        | 1,10             |
| 17 | Sokndal kommune                          | Viktor V. Støle          | 0,79             |
| 18 | Sola kommune                             | Torstein Hauge           | 6,53             |
| 19 | Suldal kommune                           | Therese Mattjus          | 0,91             |
| 20 | Time kommune                             | Gjert Anders Bjerkevoll  | 4,55             |
| 21 | Tysvær kommune                           | Kristin Helle            | 2,66             |
| 22 | Utsira kommune                           | Helene Valumsen          | 0,05             |
| 23 | Vindafjord kommune                       | Hilde Hellenes           | 2,09             |
|    |                                          |                          | <u>77,75</u>     |

**Forfall:** Rogaland fylkeskommune og Strand kommune

- Styret:** Tone M. Haugen (leder)  
Lin Øiesvold (ansattes representant)
- Andre** Pia Havneraas (leder valgkomiteen)  
Tor Ingve Johannessen (daglig leder)  
Trude Fjæran Tveit (fagleder)  
Monica H. Tungland (administrasjonskonsulent/referent)

**MØTET SATT:** Kl. 10:00

**MØTEBEHANDLING:**

- Sak 01/23 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste**  
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent uten merknader.
- Sak 02/23 Valg av referent og to representanter til å underskrive**  
Monica Hodnefjell Tungland fra IKA ble valgt til referent.  
Gro Sørensen fra Bokn kommune og Viktor V. Støle fra Sokndal kommune ble valgt til å undertegne protokollen.  
Protokollen signeres elektronisk.
- Sak 03/23 Årsregnskap 2022**  
Regnskapet ble godkjent uten merknader.
- Sak 04/23 Årsmelding 2022**  
Årsmelding ble godkjent med følgende merknad: representantskapsmøtet i 2022 fant sted i Arkivenes Hus og ikke på Teams.
- Sak 05/23 Budsjettrammer og tilskudd for 2024**  
Budsjett og tilskuddsberegning ble godkjent, og oversendes deltakerne som grunnlag til deres handlings- og økonomiplaner.
- Sak 06/23 Økonomiplan for perioden 2024-2027**  
Økonomiplanen ble godkjent, og oversendes deltakerne som grunnlag til deres handlings- og økonomiplaner.
- Sak 07/23 Valg av styre for 2023/2024**  
Valgkomiteens innstilling var som følger:  

|               |                                    |
|---------------|------------------------------------|
| Leder         | Tone M. Haugen, Randaberg kommune  |
| Nestleder     | Jo Inge Hagland, Haugesund kommune |
| Styremedlem   | Robert Bergh, Karmøy kommune       |
| Styremedlem   | Lisa Reime Helgeland, Hå kommune   |
| 1. Varamedlem | Siv Kristin Egenes, Lund kommune   |
| 2. Varamedlem | Annette Bokneberg, Bokn kommune    |
| 3. Varamedlem | Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune  |
| 4. Varamedlem | Vegard Thise, Sauda kommune        |

 Valgkomiteens innstilling til styre for 2023/24 ble godkjent uten merknader.
- Sak 08/23 Godkjenning av ajourført selskapsavtale**  
Selskapsavtalen ble godkjent.

**Sak 09/23 Orienteringssaker**

- Samtlige av eierne har i løpet av 2022 vedtatt ny eierstrategi ovenfor IKA. Dette ble gjort i forbindelse med godkjenning av ajourført selskapsavtale.
- Arbeid med utarbeiding av ny strategi: IKA har startet arbeidet med å utarbeide ny strategi for virksomheten. Eierne ble orientering om dette i brev sendt 3. mars 2023. Forslag til ny strategi vil etter planen bli behandlet på neste representantskapsmøte etter høstens valg.

Saken ble tatt til orientering.

**MØTE HEVET:** Kl. 10:50.

Stavanger 24. april 2023

Jostein Karlsen  
Leder

Gro Sørensen  
Medundertegner

Viktor V. Støle  
Medundertegner

Monica H. Tungland  
Referent

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

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.**

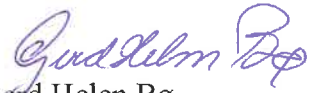
Aksdal, 24. april 2023



Trine Meling Stokland  
Representantskapsleiar



Ståle Tungesvik  
Medundertegner



Gerd Helen Bø  
Medundertegner



Odd Gunnar Høie  
Referent/dagleg leiar

# 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

## 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.