

ETNE KONTROLLUTVAL**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

Dato: måndag 22. mai 2023
Tid: kl. 12.00
Sted: Etne tinghus

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

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at varamedlem kan bli innkalla.
Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Kommunedirektøren er invitert

SAKLISTE:

05/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 15.02.23

06/23 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2022

07/23 Forenkla etterlevingskontroll for 2022 – revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga

08/23 Referat- og orienteringssaker 22.05.23

Ymse

Aksdal, 15.05.23

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	22.05.23	05/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 15.02.23

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 15.02.23 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll frå møtet 15.02.23

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 15.02.23 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen skal godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 15.05.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Onsdag **15. februar 2023** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiding av utvalsleiar Tollef Rullestad.

MØTESTAD:	Etne tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 12.00 – kl. 12.50
MØTANDE MEDLEMER:	Tollef Rullestad (Ap), Ragni Sunniva Fett (V), Nina Vierdal Vee (Sp), Kjetil Winterthun (Frp) og Øyvind Kaldheim (Krf)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDELEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie og rådgjevar Sjur Hatlen Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJONEN IKS:	Rekneskapsrevisor Edith Sætrevik
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ingen
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 01/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 14.11.22****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 14.11.22 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 15.02.23:

Protokollen blei godkjent slik han var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 15.02.23:

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 14.11.22 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/23 TINGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «TILPASSA OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING»

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» i samsvar med prosjektmandat dagsett 16.12.22 (med dei endringane som kjem fram i møtet).

Oppdraget tingast frå Rogaland Revisjon IKS innanfor ei rame på 250 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 15.02.23:

Revisor Edith Sætrevik gikk gjennom mandatet. Hun gjorde kort greie for mandatet, problemstillingane og metodane.

Medlemmane drøfta problemstillingane og kom med fleire innspel og kommentarar. Revisor noterte seg innspela. Ho meinte at innspela kunne svarast ut i dei problemstillingane som var skissert.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 15.02.23:

Etne kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» i samsvar med prosjektmandat dagsett 16.12.22.

Oppdraget tingast frå Rogaland Revisjon IKS innanfor ei rame på 250 timar.

SAK 03/23 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2022

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2022 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2022 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 15.02.23:

Sekretær gjorde kort greie for årsmeldinga. Utvalet ønskte at det skulle stå ei forklaring under punkt fem i meldinga, på kvifor kostnadane til revisjonen hadde vore så høge i 2022.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 15.02.23:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2022 med ovannemnde tilføyning.

Innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2022 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 04/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Statusrapport pr. februar 2023
2. Kst. vedtak 08.11.22, sak 68/22 – oppfølging av rapport «Trygt og godt skulemiljø»
3. Kst. Vedtak 12.12.22, sak 76/22 – rapport «Kontrakts og leverandøroppfølging»
4. Tertialrapport pr. 31.12.22 frå Rogaland Revisjon IKS
5. Protokoll fra representantskapsmøte i HIM IKS 30.11.22
6. Protokoll fra ekstraordinær gen. forsamling Haugaland Kraft AS 21.12.22
7. NKRFs kontrollutvalgskonferansen 1. - 2. februar oppsummering v/sekretær
8. Invitasjon til FKT fagkonferanse – 31.05 - 01.06.23 i Trondheim

Handsaming i kontrollutvalet 15.02.23:

Sekretær gjekk gjennom referat- og orienteringssakane, samt informerte om prosjekt som det er planlagt oppfølging av i september.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 15.02.23:

Referatsakene 1 – 8 vert tatt til orientering.

YMSE

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte: måndag 22.05.23 – kl. 12.00

Saker: årsrekneskapen for kommunen og forenkla etterlevingskontroll.

Etne/Aksdal, 15.02.23

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	22.05.23	06/23
Formannskapet	24.05.23	
Kommunestyret	12.06.23	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2022

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling:

Etne kontrollutval vedtek uttale til årsrekneskap og årsmelding 2022 slik den ligg føre (med desse endringane/tillegg).

Etne kontrollutval tilrår at Etne kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2022.

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2022
2. Revisjonsmelding for 2022 frå Rogaland Revisjon IKS – dagsett 17.04.2023
3. Årsoppgjørnotat – dagsett 16.05.23
4. Årsrekneskapen og årsmelding 2022 (eige hefte)

Innleiing

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2022 ligg også på kommunen si nettside. Forutan revisor, så vil representantar frå administrasjonen delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 14-3 tredje ledd gje uttale om årsrekneskapet og årsmeldinga. Uttalen skal sendast til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalen må vere klar før formannskapet skal gje si innstilling til årsrekneskapet og årsmeldinga.

Vidare står det også i forskrift om kontrollutval og revisjon § 3:

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

Rekneskapen må difor fyrst leggjast fram for kontrollutvalet før det vert handsama i formannskapet.

Kontrollutvalet skal også sjå til at rekneskapsrevisor sine påpekingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller følgt opp. Dersom påpekingane ikkje blir retta eller følgt opp, skal kontrollutvalet rapportere det til kommunestyret.

Hovudformålet med økonomiforvaltninga etter kommunelova § 14-1 er å ivareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal sjølv vedta finansielle måltall for utviklinga av kommunens økonomi, og vil normalt omtale utviklinga i finansielle måltall i årsmeldinga, jf. kommuneloven § 14-7 punkt a).

Kontrollutvalet kan velje å kommentere utviklinga av måltalla. Det same gjeld kommunens økonomiske situasjon som heilskap, men dette må basera seg på årsmeldinga og må vere ei nøktern vurdering frå kontrollutvalet si side. Det er kommunestyret som har stått for alt låneopptak i ein kommune og kontrollutvalet skal ikkje kritisere slike disposisjonar.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Etne kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2022 med notar, revisjonsmeldinga, revisjonsrapport og kommunedirektøren si årsmelding.

Årsrekneskapen

Rekneskapen for 2022 viser 443,5 mill. kr til fordeling drift. Netto driftsresultat blei på 9,3 mill. kr mot regulert budsjett på 8,2 mill.kr. Det utgjør 2,1 % av samla driftsinntekter.

I 2022 fekk Etne kommune 139,3 mill. i inntekts- og formuesskatt og 23 mill. i eigedomsskatt.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningsutval (TBU) og KS tilrår at denne storleiken over tid bør ligge på rundt 1,75 % for å ha ein sunn økonomi. I 2021 var netto driftsresultatet på 2,3 %, og i 2022 er det 2,1 %. Resultata ligg litt øve det TBU tilrår.

Etne kommune har ei langsiktig gjeld på 344 millionar kroner. Netto lånegjeld utgjør 61 %, som er innanfor kommunen si målsetjing på 70 %.

Investeringsrekneskapen

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2022 er på 46,9 mill. kr. Regulert budsjett var på 52,3 mill. kr. Avviket mellom budsjett og rekneskap skuldast i all hovudsak tidsforskyving av investeringar.

Landet generelt - frå 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.

Kommunane på Haugalandet hadde i 2022 følgjande netto driftsresultat:

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

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stoda og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

Årsmeldinga gjer utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort nærare greie for i rapporten.

I årsmeldinga har kommunedirektøren mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

Etne kommune fekk eit underliggende positivt netto driftsresultat på kr 9,3 mill./2,11% i 2022. Budsjettert resultat var på 6,4 mill./1,65%, og justert netto resultat gjennom året var 9,5 mill./2,2%. Det underliggende resultatet er nesten likt justert netto driftsresultat. Det har i 2022 vore fokus på å få god budsjett disiplin. Og ein har jobba godt med rapportering og endå betre kjennskap til budsjett og løyvingar nedover i organisasjonen.

Netto lånegjeld minka gjennom 2022 frå 64,2% til 61% av driftsinntekter, noko som er innanfor målsetjinga på 70 % etter kommuneplanen. Kommunen hadde ved utgangen av året 2022 ei samla gjeld på 344 mill., der lån i Husbanken for vidare utlån utgjer vel 37,4 mill.

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har lagt fram si revisjonsmelding, dagsett 17. april 2023. Revisor har avlagt så kalla «rein» melding, dvs. utan atterhald eller presiseringar.

Revisor konkluderer med at:

Vi har revidert Etne kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 9 339 669 og et merforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og 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 en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Revisor har, i tillegg til meldinga, også kome med eit årsoppgjersnotat. Revisor konkluderer med følgjande i årsoppgjersnotatet:

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

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

I møtet vil revisor gje ei munnleg orientering om innhaldet om revisjonen gjennom året og av årsoppgjeret. Sekretariatet meiner at ut frå det tilsendte, er det ikkje naudsynt å be om nokon ytterlegare tilbakemelding.

Kontrollutvalet sin uttale

Sekretariatet held seg til dei dokumenta som kommunen har sendt over, samt årsoppgjersnotat og revisjonsberetning frå revisor.

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen og årsmeldinga som vedlegg 1.

Kontrollutvalet må elles vurdere om det er forhold i årsrekneskapen dei vil spesielt kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa i møtet.

Aksdal, 15.05.23

Odd Gunnar Høie

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Etne

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskap og årsmelding for 2022

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 22.05.23, sak 6/23 handsama årsrekneskap og årsmelding for 2022 for Etne kommune, samt tilhøyrande revisjonsmelding. Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmeldinga dagsett 17.04.23, årsoppgjørnotat og kommunedirektøren si årsmelding 2022. I tillegg har revisor og representantar frå administrasjonen supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Etne kommune har i 2022 eit netto driftsresultat med 9,3 mill. kr, som utgjer 2,1 % av driftsinntektene. Resultatet er litt høgare enn teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2022, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen og årsmeldinga for 2022 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2022 og for kommunen si økonomiske stoda pr. 31.12.22.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, som er kome fram i dialog med revisor, som kunne hatt noko å seie for utvalet sin uttale, jf. kommuneloven § 24-5.

Ut over ovannemnde og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet, samt revisors orientering om årsoppgjeret og revisjonsmeldinga, har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen eller årsmeldinga til Etne kommune for 2022.

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2022.

Etne, 22.05.23

Tollef Rullestad
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Etne kommune

Kopi:

Formannskapet
Kontrollutvalget
Kommunedirektøren**UAVHENGIG REVISORS BERETNING ETNE KOMMUNE 2022****Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet****Konklusjon**

Vi har revidert Etne kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 9 339 669 og et merforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og 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 en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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

Konklusjon

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

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

Stavanger, 17.04.2023
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Etne kommune

Årsoppgjørnotat 2022



16. mai 2023

Til Kommunestyret i Etne kommune
post@Etne.kommune.no

Kopi: Kommunedirektør i Etne
 Kontrollutvalget i Etne 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 17.04.2023.

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

2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Årsregnskapet for 2022 er gjort opp med et netto driftsresultat på 9,3 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2021 på 9,2 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. 2,1 % av kommunens driftsinntekter, anbefalt minimumsresultat for en bærekraftig utvikling på sikt er satt til 1,75 %.

Årets resultat viser at kommunens måltall er oppnådd. Budsjettet netto driftsresultat var 8,2 mill. kr. Resultatet er ca. 1,1 mill. kr bedre enn regulert budsjett. Det er allikevel relativt store avvik mellom budsjett og regnskap både på inntektssiden og utgiftssiden. Driftsinntektene viser merinntekter med 25,2 mill. kr mens driftsutgiftene har merkostnader på 22,6 mill.kr. skatt- og rammetilskudd viser merinntekter på 7,1 mill. kr. Andre overføringer og tilskudd fra staten viser merinntekter på 6 mill. kr og andre overføringer viser merinntekter på 8 mill. kr. Det er merforbruk ved virksomhetene på 10,8 mill. kr.

Årets premieavvik er positivt med ca. 9,1 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med 4,8 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med ca. 4,3 mill. kr.

Per 31.12.2022 har kommunen et akkumulert premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift i balansen på ca. 25,6 mill. kr som skal utgiftsføres de neste 7 år.

Investeringene beløp seg i 2022 til 47 mill. kr hvorav 4 mill. kr er utlån/forskuttering av spillemiddeltilskudd. Investeringsprosjektene finansieres med lån på 29 mill. kr samt tilskudd fra andre og salg av driftsmidler, mva.-kompensasjon

Netto lånegjeld¹ utgjør 63 % av driftsinntektene. Dette er en liten nedgang i forhold til 2021 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 65 % av driftsinntekter. En lånegjeld på 63 % regnes som lav/moderat sammenlignet med andre kommuner.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 45,7 mill. kr. Dette utgjør ca. 10,3 % av driftsinntektene og anses som moderat.

Det vises for øvrig til årsmeldingen som gir en fyldig 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.

Budsjettoppfølging er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Kommunen har overforbruk på tre av fire rammeområder. Jfr. regnskapets bevilgningsoversikt drift. Det største overforbruket finner vi innen helse og omsorg og er på hele 15,7 mill. kr. Budsjett disiplinen/budsjettstyringen kan derfor forbedres. Årsaken til avvikene er forklart i årsmeldingen.

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.

Lønnsrutinene

Det er ikke avdekket vesentlige feil i våre stikkprøvekontroller av lønn gjennom året. Det er enkelte mindre avvik i forhold til etablerte rutiner.

- Rutiner for dokumentasjon av at politiattest er innhentet viser flere avvik. Jfr erklæring for forenklet etterlevelseskontroll.
- Det er avdekket for høy innberetning av betalt pensjonspremie. Dette har medført at kommunen har betalt for mye arbeidsgiveravgift. Forholdet ble korrigert. Medførte 0,6

¹ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrasket totale utlån og ubrukte lånemidler. Beregnet på kommunenivå

mill. kr mindre utgift. Tilsvarende feil ble avdekket forrige år. Vi anbefaler kommunen å få på plass avstemmingsrutiner på området.

- Avstemming av fordring sykelønnsrefusjon avdekket en del eldre fordringer på ca. 0,7 mill. kr som er tapsført. Det er fortsatt en del eldre fordringer som kan være tapt. Vi er kjent med at kommunen er i dialog med Nav for å rydde opp i det rest eldre fordringer.

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, hvor kommunen selv har en gjennomgang og korrigerer de fleste feil før revisjonens kontroll. Omfanget av de feil vi avdekker er små og blir korrigert fortløpende.

Det er et krav i forskrift at bilag med utgifter til gaver, bevertning og reiser skal merkes med formål og hvem utgiftene gjelder. Jfr bokføringsforskriften §§ 5-9 og 5-10. En gjennomgang av bilag avdekket avvik i 42 % av tilfellene. Rutiner for området bør forbedres.

Kommunen har i 2022 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser). Ved vår gjennomgang av om lov om offentlige anskaffelser overholdes ble det heller ikke avdekket avvik.

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.

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. Vindafjord kommune er vertskommune for tjenestene.

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. Det er utført nedskrivning av verdi på anleggsaksjer i Tomteselskap Etne. Det skal være en vesentlig svekket verdi av varig karakter for at en nedskrivning skal være aktuell. Vår vurdering er at verdien ikke er vesentlig svekket og det er vanskelig å si om svekkelsen er varig. Vår vurdering er at aksjeposten ikke burde vært nedskrevet.

Likvidområdet

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

Driftsmidler

En avstemming av utgifter i investeringsregnskapet mot aktivering i anleggsregisteret avdekket at interne lønnsutgifter på to prosjekter på totalt 2,8 mill. kr ikke var aktivert. Forholdet er korrigert.

Kommunen har i løpet av 2020 og 2021 utført korrigeringer av anleggsregisteret slik at dette nå stemmer med balansen. I 2022 har kommunen utført videre opprydding i anleggsregisteret. Det er gjennomført både nedskrivinger og aktiveringer. Vi finner grunnlaget for korrigeringer noe svak og er vanskelig kontrollerbart. En rimelighetsvurdering er gjort og beløpsmessige størrelser anses å være i orden. Men vi vil anbefale kommunen å utføre en total gjennomgang av anleggsregister for å vurdere realitet av det enkelte anlegg og samtidig sørge for at alle aktuelle anlegg viser i anleggsregister. Anleggsregister og balanse er avstemt per 31.12 og viser ingen avvik.

Utlån

Årets utlån anses å være i tråd med budsjett og kommunestyrevedtak. Lån til tusenfryd bustadskipping (kr 670 000) ble nedskrevet som tap i 2022.

Kommunen har i 2022 ytt ca. 5,9 mill. kr i etableringslån-startlån Totale utlån er per 31.12.2022 er på ca. 28,7 mill. kr mot 22,1 mill. kr året før.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er i hovedsak i tråd med ny kommunelov. Årsmeldingen er fremlagt den 14.04.23 og er etter fristen den 31.03.23. Så sen framleggelse er kritisk i forhold til revisors frist for avleggelse av revisjonsberetning som er den 15.04. Vi ber om at dette innskjerpes for fremtiden.

Driftsregnskapet har et netto driftsresultat på 9,3 mill. kr og er gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4. For å få regnskapet i balanse er budsjettet bruk av disposisjonsfond strøket med ca.1,3 mill. kr.

Bruk og avsetning til bundne fond er i henhold til sitt rette formål..

Investeringsutgiftene lå i 2022 på ca. 46,9 mill. kr. mot et budsjett på ca. 52,8 mill. kr. Mindreutgiftene skyldes manglende framdrift og gjennomføring av enkelte prosjekter.

Det er foretatt en avsetning til ubundet investeringsfond på 1,4 mill. kr som ikke er budsjettet. I henhold til budsjett og regnskapsforskriften skal mindreforbruket i investeringsregnskapet reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av lån, stryke overføring fra drift og stryke bruk av ubundet investeringsfond.

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 grensedragningen mellom hva som er vedlikehold (som skal føres i driftsregnskapet), og hva som er oppgradering (som skal i investeringsregnskapet), som kan være vanskelig. Det kritiske punktet i denne sammenheng er at det bare er investeringsutgifter som kan finansieres med lån. Alle andre utgifter må dekkes av driftsinntektene.

3.3 BALANSE

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2022. Revisjonen baserer 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.

Kundefordringer beløper seg til 4,3 mill. kr. per 31.12.2022, det er her avsatt 0,2 mill. kr for tap. Vi finner tapsavsetningen rimelig i forhold til fordringsmassen.

Kommunens selvkostregnskaper for vann, avløp viser et samlet merforbruk på 2,2 mill. kr. som dekkes opp av selvkostfond. Feiing viser et mindreforbruk på 0,6 mill kr som er avsatt til selvkostfond.

Kommunen praktisere ikke full selvkost for tjenestene byggesak, oppmåling og planarbeid. Her er et totalt merforbruk på ca. 1,1 mill. kr som dekkes opp av kommunens frie midler.

Saldo på selvkostfondene per 31.12.22 vann, avløp og feiing er på ca. 1,7 mill. kr. Selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode.

3.4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

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

Forvaltningsrevisjon levert 2022

Kontrakts- og leverandøroppfølging 2022

Formål

Formålet med prosjektet er å undersøke om kommunen har tilfredsstillende oppfølging av inngåtte kontrakter.

Hovedinntrykk

Kommunen har ikke felles oversikt over kontrakter, men er i ferd med å lage dette i nytt avtalehåndteringssystem.

Kommunen har ikke egne rutiner for å følge opp seriøsitetskrav i bygg- og anleggskontrakter. Bruk av lokale kjente firma, og tett oppfølging med interne prosjektledere, kan minske mistanke om avvik. Men kommunen bør likevel ha rutiner på seriøsitetskrav. Enhetene er stor sett lojale til rammeavtaler, men noen gjør også innkjøp utenom avtalene.

Kommunen anbefales å:

- Sikre at nytt avtalehåndteringssystem holdes oppdatert og blir benytta slik det er tiltenkt.
- Lage rutiner for å kontrollere seriøsitetskrav i bygg- og anleggskontrakter.
- Undersøke årsaker til innkjøp utenom rammeavtaler og vurdere å sette inn tiltak for å avgrense kjøp utanom rammeavtale.

Rapporten kan leses i sin helhet [her](#).

Forvaltningsrevisjon bestilt mandat/prosjekt, ikke påbegynt 2022 – med levering 2024 **Tilpassa opplæring og spesialundervisning**

Formål

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan skolene, i samarbeid med PPT, arbeider med tilpassa opplæring og spesialundervisning.

4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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

Gjennomgangen for 2022 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2022 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2022 er kommunens rutiner for dokumentasjon av mottak politiattest jfr. opplæringsloven § 10-9 og helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4.

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

5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

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

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

Vesentlige avvik mellom driftsregnskapet og budsjett er kommentert i årsmeldingen.

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

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

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

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

9 KONKLUSJON

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

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

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

Det anbefales at kontrollutvalget følger opp negativ konklusjon på forenklet etterlevelseskontroll

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Tore Kristensen
Statsautorisert revisor


Edith Sætrevik
Oppdragsleder

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.05.23	7/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2022 – REVISOR SI ATTESTASJON OM ØKONOMIFORVALTNINGA

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar revisor si attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga for 2022 til orientering.

Etne kontrollutval ber kommunedirektøren gje ei tilbakemelding til utvalet om oppfølging av revisor sine merknader til manglande innhenting av politiattest innan 01.09.23.

Vedlegg: revisor si attestasjonsuttale om økonomiforvaltninga, dagsett 16.04.23

Bakgrunn

Ifølgje ny kommunelov § 24-9 skal «regnskapsrevisor se etter om kommunens 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».

Dette vert kalla forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Lovforarbeida visar til intensjonen med dette at revisor innanfor ei avgrensa ressursramme kan bidra til å førebygge svakheiter og sikre at kommunen følgjer sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette vil byggje opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis og kan også gje kontrollutvalet eit betre grunnlag til å tinge forvaltningsrevisjon og andre undersøkingar.

Det er sagt at revisor skal ha ei brei tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjerast innanfor ei avgrensa ressursramme. Dette vil mellom anna krevje ei god risiko- og vesentlegvurdering hos revisor.

Uttale for 2022

Revisor orienterte utvalet i møtet 19.09.22, sak 18/22 om deira risiko- og vesentlegvurderingar knytt til forenkla etterlevingskontroll.

Revisor har kontrollert følgjande i perioden 01.01. – 31.12.22:

Kontroll av framleggelse av politiattest iht. opplæringsloven §10-9 og helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnevernsloven § 12-11 og forskrift om politiattest etter barnevernloven § 8, herunder Etne kommunes egne rutinar for dokumentering av framlagt politiattest.

Rogaland Revisjon IKS har gjeve si uttale, dagsett 16.04.23 Attestasjonsuttalen er vedlagt saksframlegget.

Revisor konkluderer med:

Negativ konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, og på dei forhold som er omtala under avsnitt «grunnlag for negativ konklusjon avgjes det erklæring med negativ konklusjon.

Grunnlag for negativ konklusjon

Av totalt 20 forespørsler gjeldende innhenting av politiattest er det avdekket 8 avvik. Dette gir avvik på 40 %.

Revisor vil i tillegg gje ei munnleg orientering til utvalet i møtet.

Konklusjon:

På bakgrunn av det som er kjem fram, vil sekretariatet tilrå at utvalet tar kontrollen til Rogaland Revisjon IKS til orientering og at utvalet ber kommunedirektøren gje ei tilbakemelding om revisor sine merknader og kva som vil bli gjort for å rette dette opp.

Sekretariatet vil tilrå at det vert sett ein frist for skriftleg tilbakemelding innan 1. september 2023. Tilbakemeldinga vil bli handsama av utvalet i septembermøtet.

Aksdal, 15.05.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 180423
Journalført: 190423/116104H
Arkivkode: 212

Til kontrollutvalet i Etne kommune

Kopi:
Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsfråsegn om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga

Me har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat tryggleik, i samband med Etne kommunes etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på følgjande område:

Kontroll av framleggelse av politiattest iht. opplæringsloven §10-9 og helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnevernsloven § 12-11 og forskrift om politiattest etter barnevernloven § 8, herunder Etne kommunenes egne rutinar for dokumentering av framlagt politiattest.

Me har kontrollert perioden frå 1. januar 2022 til 31. desember 2022.

Ansvarer til leinga for etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablera administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltninga blir utøvd i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for trygg kontroll.

Sjølvstendet og kvalitetskontrollen vår

Me har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld sjølvstendekrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg varsemd, fortrulegheit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirma som utfører revisjon og forenkla revisorkontroll av rekneskapar og dessutan andre attestasjonsoppdrag og nærstående tenester) har Rogaland Revisjon IKS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, under dette dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgiving og anna regulering.

Våre oppgåver og plikter

Oppgåva vår er å gi ei fråsegn om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på grunnlag av bevisa me har henta inn. Me har utført attestasjonsoppdraget vårt med moderat tryggleik i samsvar med reglane i kommunelova og RSK 301 Forenkla etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltninga. Standarden krev at me planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat tryggleik for om det ligg føre vesentlege feil eller manglar ved etterleving av reglar og vedtak i økonomiforvaltninga til kommunen på det området me har gjennomført forenkla etterlevelseskonsroll.

Me baserer oppgåva på ein risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat tryggleik i samsvar med RSK 301, inneber å utføra handlingar for å innhenta bevis for at føresegnar og vedtak for økonomiforvaltninga blir etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisors skjønn. Moderat tryggleik har klart lågare tryggingegrad enn trygg tryggleik, og me gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av tryggleik som i ei revisjonsmelding.

Me meiner at me har innhenta tilstrekkeleg og formålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

Negativ konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, og på dei forhold som er omtala under avsnitt «grunnlag for negativ konklusjon» avgjes det erklæring med negativ konklusjon.

Grunnlag for negativ konklusjon

Av totalt 20 forespørsler gjeldende innhenting av politiattest er det avdekket 8 avvik. Dette gir avvik på 40 %.

Begranskingar i bruk

Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gi kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt sjå til ansvar med økonomiforvaltninga og til Etne kommunes informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre formål.

Stavanger, 16.04.2023
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	22.05.23	08/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.05.23

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene 9 – 15 vert tatt til orientering.

Saksvedlegg:

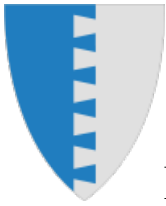
9. Statusrapport pr. mai 2023
10. Kst. vedtak 02.05.23, sak 23/23 – kontrollutvalet si årsmelding 2022
11. Referat frå repr. skapsmøte 28.04.23 - Samarbeidsrådet for Sunnhordland
12. Protokoll frå repr.skapsmøte 24.04.23 - Haugaland Kontollutvalgssekretariat IKS
13. Repr. skapsmøte 21.04.23 – Haugaland Vekst IKS
14. Protokoll frå generalforsamling 28.04.23 – Haugaland Kraft AS
15. «30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser» - Kommunal Rapport 20.03.23

Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 15.05.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalet – statusoversikt mai 2023

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Tilpassa opplæring og spesialundervisning	15.02.23	250 timer	Prosjektet er tinga frå RR	Våren 2024	Igangsetjing er utsett til hausten
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Kontrakts- og leverandøroppfølging	07.02.22	14.11.22	12.12.22	13.09.23	
Eigarskapskontrollar					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp KU/ KST	Merknader
Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	25.11.19	21.09.20	27.10.20		
Risiko- og vesentlegvurderingar	25.11.19	18.05.20	27.10.20		
Trygt og godt skulemiljø	08.02.21	27.09.21	28.10.21, sak 52/21	19.09.22/ 08.11.22	Deloitte
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	18.05.20	10.05.21	10.06.21, sak 32/21	07.02.22/ 22.02.22	6 kommunar deltok
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	21.09.20/ 27.10.20	
IKT og informasjons-tryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20/ 19.06.19 og 16.06.20	Samarbeidsprosjekt med Vindafjord
Sjukefråvær	13.02.17	02.10.17	17.10.17	14.05.18/ 20.06.18	

Orienteringar

Tema	Bestilt	Møtedato
Orientering om fellestj. v/kommunedirektøren	18.05.20	21.09.20
Orientering om oppvekst og kultur	18.05.20	23.11.20
Orientering om helse og sosial	18.05.20	08.02.21
Orientering fra økonomisjefen	18.05.20	10.05.21
Orientering om utvikling og drift	18.05.20	27.09.21
Orientering om personalavdelinga	18.05.20	08.11.21
Øyane ASVO AS	07.02.22	23.05.22
Haugaland brann og redning IKS	07.02.22	Avbestilt
Velferdsteknologi v/kommunedirektøren	07.02.22	19.09.22
Status arkivsystem v/kommunedirektøren	07.02.22	19.09.22
Barnevernet v/kommunedirektøren	19.09.22	14.11.22

**ETNE KOMMUNE**

Kommunedirektør

Haugaland Kontrollutvalgssekreteriat

Dato: 03.05.2023

Dokumentnummer: 23/364-5

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Kontrollutvalet si årsmelding 2022 - melding om vedtak

Kommunestyre - 023/23, har i møte 02.05.2023 13:00 fatta følgande vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2022 frå kontrollutvalet til orientering.

Med helsing

Beate Hetleflåt

fagleiar politisk

Dokumentet er godkjent elektronisk.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

SAMARBEIDSRÅDET
FOR SUNNHORDLAND



ID.40.23
THM/aat

**REFERAT FRÅ MØTE I REPRESENTANTSKAPET I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND
FREDAG 28. APRIL KL. 09.00 – 10.10 PÅ TEAMS**

Desse møte:

Austevoll:

Edvard Johannes Stangeland
Joon Raymond Haugland
Håvard Endre Waage

Bømlo:

Inge Reidar Kallevåg
Anne Torhild Johannessen
Torunn Laurhammer

Etne:

Siri Klokkestuen
Lars Olav Bergsvåg

Fitjar:

Bård Inge Sørffonn
Angunn Bårdsen

Kvinnherad:

Synnøve Solbakken
Gaute Lund
Silvia Tofte

Stord:

Tore Hatlevik
Torbjørn Brosvik

Frå Samarbeidsrådet møte:

Ordfører Linn Therese Erve, Sveio kommune
Kommunedirektør Filippo Ballarin, Etne kommune
Kommunedirektør Gjermund Hagesæter, Fitjar kommune

Frå administrasjonen møte:

Tora Haslum Myklebust
Anne Almås Tranøy

Regionrådet for kommunane Austevoll, Bømlo, Etne, Fitjar, Kvinnherad, Stord, Sveio og Tysnes
A Postboks 444, 5403 Stord | T 412 17 024 | Orgnr. 971 492 910 | E firmapost@samarbeidsraadet-sunnhordland.no | W samarbeidsraadet-sunnhordland.no

Dokumentet er signert digitalt av:

- Tofte, Silvia Iren (22.06.1976), 01.05.2023
- Bergsvåg, Lars Olav (30.12.1954), 29.04.2023
- Kallevåg, Inge Reidar (29.09.1958), 28.04.2023

Forseglet av



Posten Norge

Forfall:

Kenneth Lyng Karlsen, Etne kommune – Grete Marit V. Maraas, Fitjar kommune – Sigbjørn Framnes, Stord kommune – Ruth Eriksen, Sveio kommune – Asle Halleraker, Sveio kommune – Arne Valen, Sveio kommune – Ingrid Tysnes Stue, Tysnes kommune – Ole Christian Kjerrgård, Tysnes kommune – Magne Storesætre

Då var føre:

Sak 01/23	Opning av møte. Godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 02/23	Val av - Referent - Møteleiar - To representantar til underskriving av protokoll
Sak 03/23	Godkjenning av årsmelding 2022
Sak 04/23	Godkjenning av årsrekneskap 2022
Sak 05/23	Godkjenning av handlingsplan 2023
Sak 06/23	Godkjenning av økonomiplan 2023-2026
Sak 07/23	Val av revisor
Sak 08/23	Val av representantskapsleiar og nestleiar
Sak 09/23	Orientering – omstrukturering av Samarbeidsrådet for Sunnhordland

Sunnhordland 28. april 2023

Inge Reidar Kallevåg
Leiar – Bømlo kommune
sign. elektronisk

Silvia Tofte
Kvinnherad kommune
sign. elektronisk

Lars Olav Bergsvåg
Etne kommune
sign. elektronisk

Dokumentet er signert digitalt av:

- Tofte, Silvia Iren (22.06.1976), 01.05.2023
- Bergsvåg, Lars Olav (30.12.1954), 29.04.2023
- Kallevåg, Inge Reidar (29.09.1958), 28.04.2023

Forseglet av



Posten Norge

**REFERAT FRÅ MØTE I REPRESENTANTSKAPET I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND
FREDAG 28. APRIL KL. 09.00 – 10.10 PÅ TEAMS**

Sak 01/23 Opning av møte. Godkjenning av innkalling og sakliste

Sak 02/23 Val av

- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll

Det vart i møte sett fram følgjande forslag:

Referent:

- dagleg leiar Tora Haslum Myklebust

Møteleiar:

- Inge Reidar Kallevåg, Bømlo kommune

To representantar til underskriving av protokoll:

- Silvia Tofte, Kvinnherad kommune
- Lars Olav Bergsvåg, Etne kommune

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 03/23 Godkjenning av årsmelding 2022

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner årsmelding for 2022

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 04/23 Godkjenning av årsrekneskap 2022

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner rekneskapen for 2022.
2. Overskot på kr. 242 533,- vert overført annan eigenkapital etter følgjande fordeling
 - Kr. 143 875,- til eigenkapital Samarbeidsrådet
 - Kr. 98 658,- til eigenkapital Visit Sunnhordland

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Dokumentet er signert digitalt av:

- Tofte, Silvia Iren (22.06.1976), 01.05.2023
- Bergsvåg, Lars Olav (30.12.1954), 29.04.2023
- Kallevåg, Inge Reidar (29.09.1958), 28.04.2023

Forseglet av



Posten Norge

Sak 05/23 Godkjenning av handlingsplan 2023

På møte:

Det kom innspel om at dei 3 folkehøgskulane i Sunnhordland bør omtalast i handlingsplanen. Desse er moglege samarbeidspartnarar og det er viktig å gjere elevane godt kjent med regionen, spesielt med tanke på arbeidet med Bu i Sunnhordland / omdømmebygging.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner handlingsplan for 2023.

Nytt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner handlingsplan for 2023.
2. Representantskapet bed om at folkehøgskulane i regionen vert omtalt i neste handlingsplan.

VEDTAK

Samrøystes vedtak.

Sak 06/23 Godkjenning av økonomiplan 2023-2026**Styret sitt framlegg til vedtak:**

Representantskapet godkjenner økonomiplan 2023-2026.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 07/23 Val av revisor**Styret sitt framlegg til vedtak:**

Representantskapet vedtek at RSM Norge AS held fram som revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS for 2023.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 08/23 Val av representantskapsleiar og nestleiar

På møte:

Det kom innspel om at det for perioden 2019-2021 har vore to representantskapsleiarar frå Etne.

Administrasjonen har korrigert og legg ved rett oversikt over leiarar og nestleiarar i perioden 2007-2021:

2007-2009	Edvard Johannes Stangeland, Austevoll	Lorentz Lunde, Tysnes
2009-2011	Lorentz Lunde, Tysnes	Wenche Tislevoll, Fitjar
2011-2013	Harald Rydland, Fitjar	Arve Opsanger, Kvinnherad
2013-2015	Arve Opsanger, Kvinnherad	Jarle Jacobsen, Sveio

Dokumentet er signert digitalt av:

- Tofte, Silvia Iren (22.06.1976), 01.05.2023
- Bergsvåg, Lars Olav (30.12.1954), 29.04.2023
- Kallevåg, Inge Reidar (29.09.1958), 28.04.2023

Forseglet av



Posten Norge

2015-2017	Ruth G. Østebøvik Eriksen, Sveio	Lene Pilskog, Stord
2017-2019	Lene Pilskog, Stord	Ingemund Berge, Etne
2019-2021	Siri Klokkestruen/Mette Heidi B. Ekrheim, Etne	Inge Reidar Kallevåg, Bømlo

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet vel Joon Raymond Haugland, Austevoll kommune til leiar for Representantskapet for perioden 2023-2025.
2. Representantskapet vel Magne Storesætre, Tysnes kommune til nestleiar for Representantskapet for perioden 2023-2025.
3. Dersom det vert endringar blant dei valde til representantskapet etter valet i september 2023, skal det veljast nytt representantskap i desember 2023.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

Sak 09/23

Orientering – omstrukturering av Samarbeidsrådet for Sunnhordland

Dagleg leiar orienterte om at det i løpet av året må skje ei organisasjons messig omstrukturering av Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS. Dette grunna nytt lovkrav i kommunelova, som gjeld regionråd.

Arbeidet er påbegynt og vil bli gjennomført i samarbeid med andre regionråd, der Samfunnsbedriftene v/jurist er vegleiar.

Sunnhordland 28. april 2023

Inge Reidar Kallevåg
Leiar – Bømlo kommune
sign. elektronisk

Silvia Tofte
Kvinnherad kommune
sign. elektronisk

Lars Olav Bergsvåg
Etne kommune
sign. elektronisk

Dokumentet er signert digitalt av:

- Tofte, Silvia Iren (22.06.1976), 01.05.2023
- Bergsvåg, Lars Olav (30.12.1954), 29.04.2023
- Kallevåg, Inge Reidar (29.09.1958), 28.04.2023

Forseglet av



Posten Norge

PROTOKOLL

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

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

Inntekter 2024		Utgifter 2024	
Tilskot	2 510 000	Lønn- og sosiale utgifter	2 150 000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	360 000
Inntekter totalt	2 510 000	Utgifter totalt	2 510 000
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
Inntekter:				
Tilskudd	2 510 000	2 610 000	2 715 000	2 820 000
Andre inntekter	0	0	0	
Totalt	2 510 000	2 610 000	2 715 000	2 820 000
Utgifter:				
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
Totalt	2 510 000	2 610 000	2 715 000	2 820 000
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 anbudsrunder 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.**

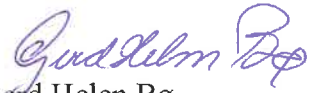
Aksdal, 24. april 2023



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
Sak 01-23	Valg av møteleder Vedtak:
Sak 02-23	Godkjenning av innkalling og dagsorden Forslag til vedtak: Innkalling og dagsorden er godkjent.
Sak 03-23	Behandling av årsregnskap for 2022 Forslag til vedtak: Representantskapet for Haugaland Vekst IKS vedtar årsregnskapet med noter for 2022.
Sak 04-23	Fastsetting av styrehonorar 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

Generalforsamlingsprotokoll

Den 28. april 2023, kl. 13:00, ble det avholdt ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS. Generalforsamlingen ble avholdt i Haugaland Kraft sine lokaler på Rossabø i Haugesund.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Deltakende var:

Aksjonær	Aksjer	Eierandel / Stemmer*
Karmøy kommune (org. nr. 940 791 901), representert ved Øystein Daviknes Hagerup med fullmakt	180 968 850	34,72 % / 34,96 %
Haugesund kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Arne-Christian Mohn rådgiver Ole Bernt Thorbjørnsen	129 027 315	24,76 % / 24,92 %
Finnås Kraftlag SA (org. nr. 944 664 440), representert ved Anne Beth Njærheim med fullmakt	49 695 686	9,53 % / 9,60 %
Tysvær kommune (org. nr. 964 979 812), representert ved Sigmund Lier rådgiver Sigurd Eikje	39 551 725	7,59 % / 7,64 %
Vindafjord kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal rådgiver Yngve Bergesen	27 645 703	5,30 % / 5,34 %
Sveio kommune (org. nr. 864 967 272), representert ved Linn Therese Erve rådgiver Jostein Førre	20 381 332	3,91 % / 3,94 %
Skånevik Ølen Kraftlag AS (org. nr. 948 429 209), representert ved John Karsten Hustveit med fullmakt	19 904 301	3,82 % / 3,84 %
Fitjar Kraftlag SA (org. nr. 971 028 548), representert ved Agnar Aarskog	18 738 482	3,60 % / 3,62 %
Suldal kommune (org.nr 964 979 189), representert ved Ole Johan Vierdal med fullmakt	14 504 476	2,78 % / 2,80 %
Ullensvang kommune (org.nr 920 500 633 representert ved Trygve Bolstad med fullmakt	11 466 381	2,20 % / 2,21 %
Utsira Kommune (org.nr. 964 979 901), representert ved Tove Grimsby med fullmakt rådgiver Arnstein Eek	1 640 000	0,31 % / 0,32 %
Bømlo kommune (org.nr. 834 210 622) representert ved Bjørn Asle Teige med fullmakt	1 042 398	0,20 % / 0,20%
Etne kommune (org.nr. 959 435 375) representert ved Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim	1 042 398	0,20 % / 0,20%



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
B02B4FFF7B844C10A56C01D1A90E399A

Fitjar kommune (org.nr. 944 073 310) representert ved Harald Rydland	1 042 398	0,20 % / 0,20%
Sauda kommune (org.nr. 964 979 367) representert ved Sigmund Lier med fullmakt	1 042 398	0,20 % / 0,20%
Totalt:	517 693 843	99,33 % / 100,00 %

**Forskjell mellom eierandel og stemmeandel skyldes at Haugaland Kraft AS selv eier 0,67 % av aksjene på tidspunktet for avholdelsen av generalforsamlingen, og selskapet har selv ikke stemmerett. Totalt antall aksjer inkludert de som er eid av selskapet selv er 521 199 163.*

Øvrig møte:

Styrets leder, Petter Steen jr., fra styret, Inghild Storesund, Maria Oftedal, Agnes Stavland, Martin Laurhammer, Geir M. Bårdsen, Vidar Sagen-Roland, Merete Vårvik Matre fra Deloitte AS, statsaut.revisor Jørn Marcussen, fra selskapet, konsernsjef Pablo Barrera, direktør for Økonomi og finans Tørres Øyjordsbakken, konserncontroller Karen Wiig Kolnes, administrasjon Annette Jensen

Sak 01.23 Godkjenning av innkallingen

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Sak 02.23 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt styreleder Petter Steen jr.

Sak 03.23 Valg av personer til å undertegne protokollen

Til å undertegne protokollen sammen med møteleder, ble enstemmig valgt:

1. Ole Johan Vierdal
2. Linn Therese Erve

Sak 04.23 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Pablo Barrera

Konsernsjef. Pablo Barrera sin redegjørelse ble tatt til etterretning.

Sak 05.23 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2022, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte

Styrets årsberetning, regnskapet for 2022 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2022. Styrets forslag om å utdele kr 450 mill. som utbytte ble enstemmig vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble enstemmig godkjent som selskapets og konsernets regnskap for 2022.

Sak 06.23 Godkjenning av revisors honorar

Generalforsamlingen godkjente enstemmig at revisor honoreres etter regning.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
B02B4FFF7B844C10A56C01D1A90E399A

Sak 07.23 Valg av nytt styre

Maria Clementina Barrera-Stenersen, 3. vara går ut av styret. Som 3. vara ble Johanne Halvorsen Øveraas enstemmig valgt.

Styre består etter valg av:

Petter Steen jr.	styreleder
Inghild Storesund	nestleder
Martin Laurhammer	styremedlem
Marita Oftedal	styremedlem
Knut Barland	styremedlem
Geir Malvin Bårdsen	styremedlem – ansattvalgt
Vidar Sagen-Roland	styremedlem – ansattvalgt
Agnes Staveland	styremedlem – ansattvalgt
Merethe Vårvik Matre	1. vara – fast møtende
Hans Petter Nesse	2. vara
Johanne Halvorsen Øveraas	3. vara (ny)
Annette Jensen	1. vara – ansattvalgt
Einar Kirkhus Nilsen	2. vara – ansattvalgt
Arild Langåker	3. vara – ansattvalgt

Sak 08.23 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser

For styret ble det enstemmig vedtatt følgende årlige satser (uendret fra 2022):

Styreleder	186 000
Nestleder	123 000
Styremedlem	100 000
1.vara fast møtende (70% av styremedlem)	70 000
Varamedlem (per møte)	5 000

Ved reiser, seminar osv. vil det bli dekket inntektstap etter følgende satser:

Uten legitimasjon:	2 000 per dag
Med legitimasjon:	4 000 per dag

For valgkomitéen ble det enstemmig vedtatt følgende årlige satser:

Leder	14.000
Medlem	10.000



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
B02B4FFF7B844C10A56C01D1A90E399A

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.