

---

# Innkalling til styremøte i

## Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

### onsdag 20. mars 2024

---

Tid: **kl.16.00**  
Sted: **Tysvær rådhus**

Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS,  
tlf. 959 86 979 eller e-post: [ogh@kontrollutvalgene.no](mailto:ogh@kontrollutvalgene.no)

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

---

#### Saksliste:

Sak 6/24 Godkjenning av protokoll 20.02.24  
Sak 7/24 Regnskapsrapport pr. 29.02.24  
Sak 8/24 Godkjenning av årsmelding 2023  
Sak 9/24 Godkjenning av årsregnskap 2023  
Sak 10/24 Budsjett for 2025  
Sak 11/24 Økonomiplan 2025 - 2028  
Sak 12/24 Valg av revisor  
Sak 13/24 Vurdering av selskapets arkivhåndtering  
Sak 14/24 Statusoversikt pr. mars 2024  
Sak 15/24 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal, 08.03.24

Siv Bente Stople Østbø  
Styreleder

Odd Gunnar Høie  
Daglig leder

Kopi: Varamedlemmer  
Eierkommunene v/postmottak

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Styret	20.03.24	06/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 20.02.24

**Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå styremøtet i HKS IKS den 20.02.24 blir godkjent.

**Saksvedlegg:** protokoll frå møtet 20.02.24

**Saksorientering:**

Protokoll frå styremøtet den 20.02.24 i Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS ligg ved saka til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt styret og kommunane slik han ligg føre. Det har ikkje kome merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet, og styreleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar

# STYREPROTOKOLL

Tysdag 20. februar 2024 heldt styret for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS styremøte. Møtet blei leia av styreleiar Siv Bente Stople Østbø.

<b>MØTESTAD:</b>	Tysvær rådhus, kantina
<b>MØTESTART/-SLUTT:</b>	kl. 16.00 – kl. 18.00
<b>STYREMEDLEMMER SOM MØTTE:</b>	Siv Bente Stople Østbø, Astri Furumo og Ernst Morgan Endresen
<b>VARAMEDLEM SOM MØTTE:</b>	Ingen
<b>FORFALL:</b>	Ingen
<b>FRÅ SELSKAPET MØTTE:</b>	Dagleg leiar Odd Gunnar Høie
<b>INNKALLING:</b>	Godkjent
<b>SAKSLISTE:</b>	Godkjent

## FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

### SAK 01/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 06.12.23

#### **Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå styremøte i HKS IKS den 06.12.23 blir godkjent.

#### **Styrehandsaming 20.02.24:**

Astri Furumo informerte om at datoen for styremøtet i mars ikkje passa for henne. Styret blei samd om å endre møtedato til onsdag 20. mars.

Styret hadde ingen merknader til protokollen.

#### **Samrøystes vedtak 20.02.24:**

*Protokoll frå styremøte i HKS IKS den 06.12.23 blir godkjent.*

*Dato for styremøtet i mars blir endra til 20.03. (21. mars utgår).*

## **SAK 02/24 REGNSKAPSRAPPORT PR. 31.12.23**

### **Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:**

Styret tar regnskapsrapport pr. 31.12.23 for HKS IKS til orientering.

### **Styrehandsaming 20.02.24:**

Styreleiar kommenterte rekneskapsrapporten. Resultatet for 2023 viste eit meirforbruk, som i all hovudsak var knytt til auka pensjonskostnader. Rekneskapsførar hadde kommentert resultatet og gitt ei forklaring på nokre av tala.

Dagleg leiar kommenterte dei auka pensjonskostnadane og viste til informasjon frå KLP om forventa kostnad for 2024.

Styret drøfta rapporten og slutta seg til dagleg leiar sitt framlegg til vedtak.

### **Samrøystes vedtak 20.02.24:**

*Styret tar regnskapsrapport pr. 31.12.23 for HKS IKS til orientering.*

## **SAK 03/24 ÅRSOPPGJER 2023 OG UTKAST TIL ÅRSMELDING FOR 2023**

### **Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:**

Styret godkjenner utkast til årsmeldinga slik den ligg føre (med evt. endringar/tillegg).

Styret godkjenner årsrekneskapan 2023 for HKS IKS slik det ligg føre med eit årsresultat på minus 46 162 kr.

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

### **Styrehandsaming 20.02.24**

Styreleiar og dagleg leiar kommenterte årsoppgjeret og framlegg til årsmelding. Styret støtta styreleiar sitt framlegg om ei tilføyning i vedtaket om at meirforbruket skyldast ei ekstraordinær auke i pensjonskostnadar.

Den signerte årsrapporten blir sendt til KPMG AS for revidering. Saka kjem opp att i neste styremøte saman med revisjonsmeldinga.

### **Samrøystes vedtak 20.02.24**

*Styret godkjenner utkast til årsmeldinga slik den ligg føre.*

*Styret godkjenner årsrekneskapan 2023 for HKS IKS slik det ligg føre med eit årsresultat på minus 46 162 kr. Det negative resultat skyldast i all hovudsak dei ekstraordinært høge pensjonskostnadene.*

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

## **SAK 04/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**

1. Dagskonferanse i Sandnes 18.01.24
2. NKRK konferansen 2024 på Gardermoen i januar/februar
3. Folkevalgopplæring på Solstrand Hotel i februar
4. FKT sin Sekretariatskonferanse på Gardermoen i mars
5. Fakturering av tilskudd for 2024 – frå IKA IKS
6. Oversikt over medlemmer av representantskapet 2023 - 2027

### **Styrehandsaming 20.02.24**

Dagleg leiar orienterte. Han fortalte om dei ulike konferansane. Det hadde vore fleire kontrollutvalsmedlem med på alle samlingane. Styret meinte det var viktig å halde seg fagleg oppdatert og oppmoda sekretariatet til å delta på kurs/konferansar.

Styremedlemmene kom med kommentarar undervegs og dagleg leiar svara på spørsmål.

### **Samrøystes vedtak 20.02.24**

*Referatsakene 1 - 6 blir tatt til orientering.*

## **SAK 05/24 STATUSOVERSIKT PR. FEBRUAR 2024**

### **Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:**

Statusoversikt pr. februar 2024 blir tatt til orientering.

### **Styrehandsaming 20.02.24**

Dagleg leiar informerte om arbeidssituasjonen ved sekretariatet. Det blir gjennomført møter i alle kontrollutvala no i januar/februar.

I tråd med tidlegare praksis hadde dagleg leiar henta inn pris på revisjonsoppdraget for selskapet. Styret og representantskapet vil handsama val av revisor som eigen sak.

Han forklarte at det ikkje var noko nytt i «IKA-saken» og at styret vil få ei sak om arkivsituasjonen i neste møte.

Styret og dagleg leiar drøfta status for anskaffing av saks- og arkivsystem. Styret meinte at selskapet burde anskaffa eit slik system. Det vil bidra til å sikre god sakshandsaming, godt samarbeid med eigarkommunane, gode saksdokument til utvalsmedlemmene og sørge for at arkivet blir sikra på ein god måte. Styret meinte at kostnaden kunne leggjast inn i budsjettet for 2025 og økonomiplanen for 2025 - 2028.

Dagleg leiar vil sende brev til valkomiteen og be dei starte opp sitt arbeid, slik at dei har ei innstilling klar til styremøtet i mars.

Representantskapsmøtet er planlagt til 22. april. Dagleg leiar har varsla representantskapsmedlemmene om datoen.

### **Samrøystes vedtak 20.02.24**

*Statusoversikt pr. februar 2024 blir tatt til orientering.*

**YMSE**

Ingen saker var meldt eller blei tatt opp.

Neste styremøte: onsdag 20.03.24, kl. 16.00.

Aksdal, 20.02.24

Siv Bente Stople Østbø  
Styreleiar

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Styret	20.03.24	07/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

**REGNSKAPSRAPPORT PR. 29.02.24****Daglig leder sitt forslag til vedtak:**

Styret tar regnskapsrapport pr. 29.02.24 for HKS IKS til orientering.

**Vedlegg:** Resultatregnskap pr. 29.02.24 (blir ettersendt)  
Balanse pr. 29.02.24 (blir ettersendt)

**Saksorientering**

Styret vedtok i møtet 17.09.20, sak 17/20 følgende:

*Dei kvartalsvise rekneskapsrapportane vert sendt styret og rapport blir sett opp på styrekartet som eige sak.*

Regnskapsrapport pr. 29.02.24 er ikke ferdigstilt fra regnskapsfører enda. Rapportene vil bli ettersendt når de er klare.

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Daglig leder

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	22.04.24	05/24
<b>Styret</b>	<b>20.03.24</b>	<b>08/24</b>
Styret	20.02.24	03/24
<b>Saksansvarlig</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		033

## GODKJENNING AV ÅRSMELDING 2023

### Styret si innstilling:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner årsmelding 2023 slik den er lagt fram.

Årsmeldinga vert sendt eigarkommunane til orientering.

**Vedlegg:** styret si årsmelding 2023

### Saksorientering:

Vedlagt følgjer årsmelding for 2023. Årsmeldinga blei godkjent av styret i møtet 20.03.24.

Årsmeldinga er styret si «årsberetning», jfr lov om interkommunale selskap § 27, der det står at «*styret framlegger forslag til årsregnskap og årsberetning*».

Årsmeldinga er også sekretariatet sin rapport om aktiviteten i 2023, slik praksis har vore sidan den fyrste årsmeldinga blei lagt fram for styret og representantskapet i 2006. Årsmeldinga blir endeleg godkjent av representantskapet i april.

Årsmeldinga blir sendt eigarkommunane til orientering i etterkant av representantskapet si handsaming.

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar



## ÅRSMELDING OG STYRET SI MELDING FOR 2023

### Selskapet si verksemd

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS er eit interkommunalt samarbeid mellom 10 kommunar på Haugalandet, og skal ivareta funksjonen som sekretariat for kontrollutvala for eigarane. Deltakarkommunane er Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sauda, Suldal, Sveio, Tysvær, Utsira og Vindafjord.

Selskapet blei stifta 23.11.04 på bakgrunn av lovendring i kommunelova der det er krav om uavhengige sekretariat. Selskapet utførar sekretariatstenester som omfattar oppgåver for kontrollutvala som saksførebuing, utsending av sakspapir, protokollføring og iverksetjing av vedtak.

I 2023 har det vore 5 styremøte. Styret har handsama 27 saker, der 5 saker er sendt vidare til representantskapet med innstilling. Dagleg leiar slutta i selskapet i januar for å bli pensjonist. Seniorrådgjevar tok over som dagleg leiar og ny rådgjevar begynte i midten av januar. Begge stillingane var lyst ut og tilsett i løpet av hausten 2022.

Representantskapsmøtet blei gjennomført i april, som fysisk møte. Leiar av representantskapet Trine Meling Stokland leia møtet.

Kontoret til selskapet ligg i Tysvær rådhus. Rekneskapsføringa, lønn og årsoppgjer blir utført av Addera SA.

Året 2023 har vore prega av normal drift. Sekretariatet har gjennomført totalt 43 kontrollutvalsmøte og saksførebuidd mange saker til kvar kommune. Møta i kontrollutvala blir haldne på rådhusa i den enkelte kommune.

### Framhald av drift

Kommunelova krev at kontrollutvalgssekretariata skal vere sjølvstendige, dvs. ikkje vere underlagt kommunedirektør. Verksemda er difor basert på eit gjensidig samarbeid med og mellom eigarane om sekretariatfunksjonen for kontrollutvala i avtale frå 2004.

Det er inga indikasjonar som skulle seie at lovgrunnlaget for selskapet skal falle bort.

Selskapet har hatt stabilitet i arbeidsstokk og eigenkapitalen er nokså god. Med dette som utgangspunkt meiner styret at vilkåra for framhald av drift av selskapet er til stades.



### **Resultat og utvikling**

Selskapet skal i tråd med selskapsavtalen drivast i balanse, slik at inntektene frå kommunane dekkjar kostnadene. Rekneskapen for 2023 viser ein omsetnad/budsjett på kr 2 393 000. Rekneskapen viser i år eit meirforbruk på kr. 46 162. Meirforbruket skyldast i hovudsak auka pensjonskostander.

Styret gjer framlegg om at underskotet vert dekkja inn av eigenkapitalen. IKS'et er eit lite selskap og er sårbar for endringar i rammevilkår og arbeidsstokk. Det har difor vore viktig å ha reservar tilgjengeleg. Ved å sette av midlar er selskapet blitt meir robust i sin daglege drift, samstundes som selskapet har blitt meir likvid.

Selskapet har i 2023 ikkje delteke i eller gjennomført forskings- og utviklingsprosjekt.

### **Arbeidsmiljø**

Selskapet har eit godt arbeidsmiljø. Sjukefråveret er rekna til 0,5 %. Det har ikkje vore nokon skadar eller ulykker. Selskapet har fokus på forhold knytt til helse, miljø og tryggleik. Selskapet har samarbeidsavtale med NAV om inkluderande arbeidsliv.

### **Likestilling**

Selskapet har to tilsette, der begge er menn. Styret i selskapet er sett saman av to kvinner og ein mann. Det er ikkje sett i verk spesielle likestillingstiltak. Selskapet legg vekt på likebehandling mellom kjønna i sin verksemd og styret meiner denne målsettinga er oppfylt.

### **Ytre miljø**

Selskapet har ikkje verksemd som forureinar utover reiseaktivitet knytte til arbeidet i eigarkommunane. Selskapet sitt hovudkontor er lagt til Aksdal i Tysvær kommune, som geografisk ligg om lag midt i selskapet sitt virkeområde.

### **Avslutning**

Som sekretariat for kontrollutvala er selskapet avhengig av eit nært og godt samarbeid med kommunestyra v/ordførarar og administrasjonen i kommunane og revisjonsselskapet. Styret og dagleg leiar vil takka for samarbeidet som har vore i året som har gått.

Aksdal, 20.03.24

---

*Siv Bente Stople Østbø*  
Styreleiar

---

*Ernst Morgan Endresen*  
Nestleiar

---

*Astri Furumo*  
Styremedlem

---

*Odd Gunnar Høie*  
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskap	22.04.24	06/24
<b>Styret</b>	<b>20.03.24</b>	<b>09/24</b>
Styret	20.02.24	<b>03/24</b>
<b>Saksansvarlig</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		212

## GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2023

### Styret si innstilling:

Årsrekneskapen for 2023 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit negativt årsresultat på 46 162 kr. Det negative resultat skyldast i all hovudsak dei ekstraordinært høge pensjonskostnadene.

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

**Vedlegg:**                   årsrekneskap 2023 m/noter  
revisor si melding, dagsett 23.02.24

### Saksorientering

Rekneskapen er avslutta frå rekneskapsførar og viser eit negativt årsresultat på kr 46 162. Det negative resultat skyldast i all hovudsak auka pensjonskostnader. Dei andre utgiftene er stort sett i tråd med budsjettet.

Selskapet fekk ein momskompensasjon på kr. 53 240 i 2023. Dette var i hovudsak meirverdiavgift på konsulenttenester i 2022. Det er difor ført som ein reduksjon av konsulentkostnader, som viser eit overskot på 33 720. Det er sendt inn krav om momskompensasjon på kr. 25 032 for 2023.

Rekneskapen for 2023 viser ein omsetnad på kr 2.393.000. Sum eigenkapital er på kr 575 315.

Styret slutta seg til dagleg leiar sitt framlegg i møtet 20.02.24 om at underskotet vert dekkja inn av selskapet sin eigenkapital.

Signert rekneskap og fullstendigheitserklæring blei sendt til revisor i etterkant av styremøtet i februar.

I følgje vedtekter skal selskapet drive i balanse gjennom at inntektene dekkjer kostandene. Vidare er eit av måla at selskapet skal ha ein trygg og forsvarleg økonomisk drift.

Revisjonsberetninga frå KPMG AS følger vedlagt. Statsautorisert revisor Willy Hauge skriv mellom anna følgjande:

*Konklusjon*

*Vi har revidert årsregnskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

*Etter vår mening*

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet et rettvisebilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.*

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar

# Årsregnskap 2023

## Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Resultatregnskap  
Balanse  
Noter til regnskapet

## RESULTATREGNSKAP

### HAUGALAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2023	2022
Salgsinntekt		2 393 000	2 302 000
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>2 393 000</b>	<b>2 302 000</b>
Lønnskostnad	1	2 221 912	2 046 232
Annen driftskostnad		228 552	445 728
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>2 450 463</b>	<b>2 491 960</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-57 463</b>	<b>-189 960</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Annen renteinntekt		10 331	2 766
Annen finansinntekt		970	936
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>11 301</b>	<b>3 702</b>
Resultat før skattekostnad		-46 162	-186 258
<b>Årsresultat</b>	<b>2</b>	<b>-46 162</b>	<b>-186 258</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt til annen egenkapital		-46 162	-186 258
<b>Sum overføringer</b>		<b>-46 162</b>	<b>-186 258</b>

**BALANSE****HAUGALAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS**

<b>EIENDELER</b>	<b>Note</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>IMMATERIELLE EIENDELER</b>			
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER</b>			
<b>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</b>			
Investeringer i aksjer og andeler		52 804	45 596
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>52 804</b>	<b>45 596</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>52 804</b>	<b>45 596</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Andre kortsiktige fordringer		48 150	41 609
<b>Sum fordringer</b>		<b>48 150</b>	<b>41 609</b>
<b>INVESTERINGER</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	829 310	883 703
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>877 461</b>	<b>925 312</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>930 265</b>	<b>970 908</b>


## BALANSE

## HAUGALAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital	4	575 315	621 477
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>575 315</b>	<b>621 477</b>
<b>Sum egenkapital</b>	2	<b>575 315</b>	<b>621 477</b>
<b>GJELD</b>			
<b>AVSETNING FOR FORPLIKTELSER</b>			
<b>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>			
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		54 309	38 340
Skyldig offentlige avgifter		104 208	117 021
Annen kortsiktig gjeld		196 433	194 070
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>354 950</b>	<b>349 431</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>354 950</b>	<b>349 431</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>930 265</b>	<b>970 908</b>

Aksdal, 20.02.2024

Styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

  
Siv Bente Stoppe Østbø  
styreleder

  
Astri Furumo  
styremedlem

  
Ernst Morgan Endresen  
nestleder

  
Odd Gunnar Høie  
daglig leder



## Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

### DRIFTSINNTEKTER

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

### SKATT

Selskapet er ikke skattepliktig

### KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

### FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

## Note 1 Lønnskostnader og antall årsverk

### LØNSKOSTNADER

	2023	2022
Lønninger	1 571 115	1 534 677
Arbeidsgiveravgift	275 003	244 928
Pensjonskostnader	317 688	205 253
Andre ytelser	58 105	61 374
<b>Sum</b>	<b>2 221 912</b>	<b>2 046 232</b>

Selskapet har i 2023 sysselsatt 2 årsverk.

Aktivert innskudd i KLP pr 31.12 var kr 52.804.

## Note 2 Egenkapital

	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	621 477	621 477
Årets resultat	-46 162	-46 162
<b>Pr 31.12.2023</b>	<b>575 315</b>	<b>575 315</b>

**Note 3 Bankinnskudd**

Innestående midler på skattetrekkkonto (bundne midler) er på kr. 78 056.

**Note 4 Fortsatt drift**

Resultatet for 2023 viser et underrskudd på kr. -46 162 , mot kr. -186 258 i 2022. Soliditeten og likviditeten er fortsatt god og det er ikke noe som indikerer at driften ikke kan fortsette. Målet er å få balanse mellom inntekter og kostnader. Styret vurderer at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og legger det til grunn for sin virksomhet.



KPMG AS  
Karmsundgata 72  
N-5529 Haugesund

Telephone +47 45 40 40 63  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise 935 174 627 MVA

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 23.02.23  
Journalført: 03/67/096  
Arkivkode: 2/2

Til representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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 nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

#### Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Cairo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alta	Finnsnes	Nabbi	Tromsø
Arendal	Hamar	Sandnessjøen	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ullensvik
Bodo	Kjeller	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansand	Stein	



## Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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.

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 vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, 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 internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern 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 selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimater og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- 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 et rettvisende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Haugesund, 23.02.2024  
KPMG AS

Willy Hauge  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	22.04.24	07/24
<b>Styret</b>	<b>20.03.24</b>	<b>10/24</b>
<b>Saksansvarlig</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		033

## BUDSJETT 2025

<b>Styret si innstilling:</b>			
Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2025 med følgjande rammer:			
<b>Inntekter 2025</b>		<b>Utgifter 2025</b>	
Tilskot	3 050 000	Lønn- og sosiale utgifter	2 315 000
Andre inntekter	0	Investering (saksbeh. system)	300 000
		Driftsutgifter	435 000
<b>Totalt inntekter</b>	<b>3 050 000</b>	<b>Totalt utgifter</b>	<b>3 050 000</b>
Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2025 følgjande:			
Karmøy kommune	553 000		
Haugesund kommune	553 000		
Tysvær kommune	291 000		
Vindafjord kommune	291 000		
Sveio kommune	259 000		
Sauda kommune	259 000		
Etne kommune	259 000		
Suldal kommune	259 000		
Bokn kommune	170 000		
Utsira kommune	156 000		
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.			

**Vedlegg:** budsjettframlegg 2025 - talloppsett

**Bakgrunn for saka**

Ifølge lov om interkommunale selskap § 18 skal representantskapet vedta selskapet sitt budsjett for kommande kalenderår. Årsbudsjettet skal settast opp slik at det gjer eit realistisk bilete av verksemda og det forventande økonomiske resultatet av drifta.

Representantskapet skal vedta selskapet sin kontingent overfor kommunane, dvs. tilskotet frå kommunane.

Sidan 2009 har det vore praksis for at representantskapet berre har eitt møte i året, slik at budsjettet har blitt vedtatt om våren. I og med at representantskapet handsamar rekneskapen frå sist år og vedtar årsbudsjett og økonomiplan i same møtet, vil det gjere at selskapet også er i forkant av kommunane sitt arbeid med neste års budsjett.

**Generelle føresetnader**

Lønn og sosiale utgifter er, som tidlegare år, den største utgiftsposten. Tilskot frå deltakarkommunane utgjer selskapets inntekter. Tilskotet vert justert årleg, normalt med ei auke som er i samsvar med lønns- og prisveksten i kommunal sektor.

Regnskapstala for 2023 visar at selskapet hadde eit meirforbruk på kr 46 162, som blir dekt inn av eigenkapitalen. Selskapet sin eigenkapital er difor litt lågare no enn tidlegare år.

Dagleg leiar vil gjere framlegg om ei auke i budsjett på ca. 20 % prosent for 2025. Dette er ekstraordinært høgt og skyldast planlagt investering i nytt saks- og arkivsystem. I økonomiplanen er det lagt inn «normal» kostnadsauke med 5 % årleg frå 2026.

**Investering i saks- og arkivsystem**

Sekretariatet har pr. i dag ikkje eit saks- og arkivsystem. Saksdokumenta som sekretariatet produserer blir lagde i word og exel filer, som blir fletta saman via eit Adobe program.

Sekretariatet er ikkje knytt opp mot politikarportalane i kommunane. Alle sakspapir vert sendt utvalsmedlemmer via e-post. Det er politiske sekretær eller andre i den enkelte kommune som må gjera sakspapira til kontrollutvalet tilgjengelege på nettsidene.

Sekretariatet har ikkje eit digitalt arkiv og produserer framleis papirarkiv. Alle dokument må skrivast ut og oppbevarast i arkivboksar.

I fleire år har det vore etterlyst sjå mellom anna tilsette, politikarar og politiske sekretærer at sekretariatet går til anskaffing og tar i bruk eit saks- og arkivsystem. Det vil bidra til å sikre god sakshandsaming, godt samarbeid med eigarkommunane, gode saksdokument til utvalsmedlemmene og sørge for at arkivet blir sikra på ein god måte.

Styret har vore kjent med ønskje og det har vore drøfta på fleire styremøter om og når selskapet skal gå til innkjøp av eit slikt system.

I protokollen får styremøtet 20.02.24 står det følgjande:

*Styret og dagleg leiar drøfta status for anskaffing av saks- og arkivsystem. Styret meinte at selskapet burde anskaffa eit slikt system.*

*Det vil bidra til å sikre god sakshandsaming, godt samarbeid med eigarkommunane, gode saksdokument til utvalsmedlemmene og sørge for at arkivet blir sikra på ein god måte. Styret meinte at kostnaden kunne leggjast inn i budsjettet for 2025 og økonomiplanen for 2025 - 2028.*

Dagleg leiar undersøkte pris hos ein aktuell leverandør våren 2023. Det blei då opplyst at installering vil ligge på rundt kr 220 000 – 250 000 eks. mva. og at den årlege driftskostnaden vil være ca. kr 100 000 eks. mva.

I budsjettet er det lagt inn kr 300 000 til anskaffing av eit saks- og arkivsystem, og den årlege driftskostnaden på kr. 100 000 er tatt inn i driftsutgiftene.

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar

## Budsjett 2025 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontonavn	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025
<b>Salgs- og driftsinntekt</b>				
3220 Sekretariats tjenester,	-	2 393 000	2 393 000	2 510 000
<b>Sum salgs- og driftsinntekt</b>	<b>-</b>	<b>2 393 000</b>	<b>2 393 000</b>	<b>2 510 000</b>
<b>Lønnskostnad</b>				
5000 Lønn til ansatte	1 500 000	1 505 061	1 580 000	1 660 000
5100 Seniortiltak	2 000	1 545	-	-
5200 Fast bilgodtgjørelse	31 000	28 879	31 000	30 000
5251 Gruppelivsforsikring	4 000	5 418	5 000	6 000
5252 Ulykkesforsikring	2 000	1 932	2 000	2 000
5330 Godtgj. til styre- og	24 000	30 000	24 000	30 000
5400 Arbeidsgiveravgift	250 000	275 003	267 000	275 000
5900 Gaver til ansatte	3 000	2 799	3 000	3 000
5920 Yrkesskadeforsikring	3 000	3 388	3 000	3 500
5930 Reiserforsikring	2 000	2 347	3 000	2 500
5941 LO/NHO- ordningen (O&U +	2 000	-	3 000	3 000
5945 Pensjonsforsikring for	210 000	349 075	225 000	290 000
5990 Annen personalkostnad	3 000	10 835	4 000	10 000
<b>Sum lønnskostnad</b>	<b>2 036 000</b>	<b>2 216 282</b>	<b>2 150 000</b>	<b>2 315 000</b>
<b>Driftskostnader</b>				
6300 Leie lokale	24 000	25 570	27 000	27 000
6420 Leie datasystemer	10 000	-	10 000	100 000
6540 Inventar Saksbeh. Syst	30 000	-	10 000	300 000
6575 Verneutstyr	2 500	-	2 500	2 000
6700 Revisjonshonorar	16 000	-	20 000	23 000
6705 Regnskapshonorar	53 000	55 676	55 000	60 000
6790 Konsulent tjeneste	1 000	-	1 000	1 000
6800 Kontorrekvisita	4 000	951	5 000	3 000
6840 Faglitteratur	12 000	9 605	12 000	10 000
6860 Møte, kurs, oppdatering o l	50 000	55 097	55 000	60 000
6900 Telefon	10 000	3 830	10 000	5 000
6940 Porto	500	-	500	-
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>213 000</b>	<b>116 938</b>	<b>208 000</b>	<b>591 000</b>
<b>Annen driftskostnad</b>				
7100 Bilgodtgjørelse,	20 000	18 226	22 000	22 000
7101 Bilgodtgjørelse, trekk- og	-	-	-	-
7140 Reisekostnad, ikke	25 000	11 240	27 000	15 000
7350 Representasjon,	8 000	-	8 000	2 000
7400 Kontingent,	54 000	52 047	55 000	60 000
7600 Lisensavgift og royalties	28 000	31 620	30 000	35 000
7710 Styre og	5 000	-	6 000	5 000
7770 Bank- og kortgebyr	3 000	3 914	3 000	4 000
7790 Annen kostnad	1 000	196	1 000	1 000
<b>Sum annen driftskostnad</b>	<b>144 000</b>	<b>117 243</b>	<b>152 000</b>	<b>144 000</b>
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 393 000</b>	<b>-</b>	<b>2 510 000</b>	<b>3 050 000</b>
<b>Driftsresultat</b>				
8051 Renteinntekt bankinnskudd	-	11 301	-	-
<b>Ordinært resultat før</b>	<b>-</b>	<b>46 162</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	22.04.24	xx/24
<b>Styret</b>	<b>20.03.24</b>	<b>11/24</b>
<b>Saksansvarlig</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		033

## ØKONOMIPLAN 2025 - 2028

### Styret sin innstilling:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2025 - 2028:

	2025	2026	2027	2028
<b>Inntekter:</b>				
Tilskudd	3 050 000	2 800 000	2 900 000	3 020 000
Andre inntekter	0	0		
<b>Totalt</b>	<b>3 050 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>2 900 000</b>	<b>3 020 000</b>
<b>Utgifter:</b>				
Lønn og sos. utg.	2 315 000	2 350 000	2 420 000	2 500 000
Investering	300 000			
Driftsutgifter	435 000	450 000	480 000	520 000
<b>Totalt</b>	<b>3 050 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>2 900 000</b>	<b>3 020 000</b>
Resultat	0	0	0	0

### Bakgrunn for saken

Ifølge lov om interkommunale selskap § 20 og selskapsavtalen § 22 skal representantskapet en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Denne skal legges til grunn ved selskapet sitt budsjettarbeid og annet planarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de neste fire årene og gi en realistisk oversikt over forventede inntekter og utgifter.

### Generelle forutsetninger

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS (HKS) skal yte sekretariatstjenester til kontrollutvalget i deltakerkommunene og ellers arbeide i samsvar med de retningslinjene som er fastsatt i selskapsavtalen, lov og forskrift og vedtatt strategiplan.

### Økonomiske forutsetninger

Tabellen viser beregnede inntekter og utgifter de neste fire årene, sammenlignet med budsjettet for 2025. For 2025 er det lagt inn en investering av saks- og arkivsystem, som gir en økning i budsjettet på ca. 20 %. Fra 2026 er det lagt inn en «normal» årlig økning på ca. 5 %.

I følge SSB er det stor usikkerhet for den økonomiske utviklingen i Norge. Tallene blir derfor noe usikre, og økonomiplanen må justeres årlig i forhold til kostnadsutviklingen i samfunnet.

Eiertilskudd/ medlemsavgift justeres årlig, normalt med en økning i samsvar med lønns- og prisveksten i kommunal sektor.

**Pensjonskostnader**

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som fyller kravene i loven gjennom avtale med KLP. I 2023 var det en ekstraordinært høy økning i pensjonskostnadene. KLP har opplyst at på grunn av høy pris og lønnsvekst vil pensjonskostnadene også øke i 2024 og sannsynligvis i 2025.

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	22.04.24	09/24
<b>Styret</b>	<b>20.03.24</b>	<b>12/24</b>
<b>Saksansvarlig</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		033

## VAL AV REVISOR FOR HKS IKS

### Styret si innstilling:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel KPMG AS som revisor frå 2024.

**Ikkje-mangfoldeggjort vedlegg:** tilbud frå Deloitte AS, mottatt 16.01.24  
tilbud frå KPMG AS, mottatt 13.02.24

### Saksorientering:

I følgje IKS-loven § 28 skal selskapet ha revisor som blir vald av representantskapet. KPMG AS har vore selskapet sin revisor sidan 2012.

Det har vore praksis at selskapet hentar inn pristilbod frå ulike revisjonsselskap kvart 4. år. Dagleg leiar sendte i januar 2024 ut førespurnad til fleire revisjonsselskap. Sekretariatet har motteke pristilbod frå to selskap.

### Innleverte tilbod

Deloitte AS v/Else Holst-Larsen skriv mellom anna følgjande i sitt tilbod:

*Vi kan tilby revisjon av årsregnskapet til Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS for NOK xxx.*

*Vårt tilbod er basert på at det er etablert tilfredsstillende intern kontroll samt normalt gode rutiner for regnskapsmessige avstemminger, dokumentasjon og etterkontroll innen avtalte frister. Estimert honorar er basert på at virksomhet og aktivitetsnivå i selskapet er noenlunde i samsvar med tidligere år og slik det fremkommer av avlagte regnskaper.. Vi foreslår en årlig justering av honoraret med prosentsatsen for lønnsøkning slik den rapporteres fra Statistisk Sentralbyrå (SSB). Utover dette vil honoraret kun bli justert for eventuelle vesentlige endringer i drift, selskapsstruktur eller rammebetingelser.*

*Alle priser er eks. mva.*

KPMG AS v/Roald Stakland skriv mellom anna følgjande i sitt tilbod:

*Vi mener et forutsigbart og fornuftig honorar er et krav • Revisjon av selskapsregnskap (regnskapsrevisjon) for et tillitsbasert, velfungerende og langsiktig samarbeid.*

*Når vi har utarbeidet honorarestimatet og våre forutsetninger for dette, har vi basert oss på vår kjennskap til selskapet etter flere år som revisor. Vi legger til grunn at regnskapsfører er kompetent og har gode rutiner. Vi må videre også ta hensyn til økte dokumentasjonskrav for revisor. På bakgrunn av disse faktorene har vi kommet fram til følgende honorarforslag:*

*Estimert honorar for 2024 :*

*NOK xxx eks. mva\* for lovpålagt revisjon (regnskapsrevisjon)*

I tilbodet frå KPMG er det oppgitt timeprisar for andre tenester og pris for attestasjon av meirverdikompensasjon.

#### **Evaluering av tilboda**

Det ligg altså føre to tilbod. I tilbodsteksten var kriteriene sett til 50 % kvalitet og 50 % pris. Sekretariatet kjenner begge selskapa frå tidlegare erfaring og samarbeid. Begge selskapa har kompetanse, erfaring og leverer tenester av god kvalitet.

Valet må difor gjerast basert på pris og då er KPMG det selskapet som har levert den lågaste prisen.

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Styret	20.03.24	13/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## VURDERING AV SELSKAPETS ARKIVHÅNDTERING

### Daglig leder sitt framlegg til vedtak:

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS viderefører sitt eierskap i Interkommunal Arkiv Rogaland IKS (IKA).

Selskapet går til anskaffelse av saks- og arkivsystem i løpet av 2025, dette vil erstatte dagens papirbaserte arkivsystem.

### Bakgrunn:

Selskapet er pliktig til å holde arkiv jf. arkivloven § 2, og følge Forskrift om offentlige arkiv.

På styremøtet 25.10.23 ble selskapets eierskap i Interkommunalt Arkiv IKS (IKA) og fremtidig arkivhåndtering diskutert. I protokollen fra møtet står det følgende i sak 22/23:

*Styret ber dagleg leiar fremje ei sak for styret om selskapet skal velje ei anna arkivordning enn det HKS IKS har i dag, inkludert ei vurdering av fordeler og ulemper med eigarskapet i IKA.*

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS ble medeier i IKA etter vedtak i representantskapet i 2013. Den årlige kostnaden var den gang ca. 13 000 kr, i år er eiertilskuddet på kr. 38 529.

### Saksorientering:

IKA Rogaland skriver i vedlagt brev fra 16.10.23 blant annet følgende om å være eier:

*Det som skiller eierskap fra medlemskap, er at eier får tilgang til depot og 30 hyllemeter med depot for papirarkiv. Dette er markert med gult i oversikten under. Både eier og medlem får minimum 1 dagsverk i året med konsulentbistand, og tilgang til kurs og konferanser til «eierpris».*

*Videre er fordelene med å være eier at dere får tilgang til alle tjenester, inkludert depot for materialet dere forvalter, i uoverskuelig fremtid – uavhengig av mengde og medium. I tillegg får dere innflytelse over hvordan IKA drives og utvikles. Medlem har ikke tilgang til depot for digitalt arkiv.*

*Inkludert: minimum 1 dagsverk i året med konsulentbistand, 30 hm med papirarkiv (oppbevaring og betjening), depot digitalt arkiv (oppbevaring og betjening) og tilgang til kurs og konferanser til «eierpris».*

Sekretariatet har med bakgrunn i eierskapet i IKA ivarettatt arkivplikten på en god måte. Ansatte hos IKA har vært på besøk på kontoret til sekretariatet og har kvalitetssikret måten sekretariatet har ordnet sitt arkiv. De har også kommet med råd og ideer til forbedringer.

Sekretariatet har ellers ikke hatt så stor nytte av eierskapet så langt i selskapets 20 år lange historie. Sekretariatet produserer årlig papirarkiv som blir oppbevart på kontorene på rådhuset i Aksdal og delvis i arkivdepot som tilhører Tysvær kommune. Avlevering av papirarkiv til IKA kan først skje når arkivmaterialet er 25 år gammelt. Det vil si at det ikke er aktuelt med levering av sekretariatet sitt materiale før rundt 2030.

Daglig leder og styret har derfor stilt spørsmålstegn ved nytten av eierskapet og den årlige kostnaden. HKS IKS betaler nå, etter ny beregningsmåte av eiertilskuddene kr. 38 529 pr. år. Dette beløpet blir justert for lønn- og prisstigning årlig.

Sekretariatet må ha en arkivplan og en plan for hvordan arkivmaterialet skal oppbevares på lang sikt. Med eierskap i IKA er oppbevaringsplass sikret for «all fremtid».

Sekretariatet i sør-Rogaland er ikke eiere pr. i dag, men de ønsker å bli fullverdige eiere på litt sikt. Årsaken til at de kun har vært medlem så langt, er at de har hatt en annen organisasjonsform og har nylig blitt opprettet som eget IKS. Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS har i flere år hatt eget saks- og arkivsystem.

### **Alternativ leie av arkivlokaler**

Daglig leder har undersøkt med Tysvær kommune og Haugesund kommune om det er muligheter for å leie arkivplass hos en av kommunene.

Tysvær kommune v/leder av kommunikasjonsavdelingen skriver følgende:

Det er ulike krav til arkivlokale. Vi har tre typer arkiv:

- Dagligarkiv
- Bortsettingsarkiv (i praksis er dette fjernarkivet på rådhuset)
- Depot (IKA)

I riksarkivaren sin veileder for offentlige arkivlokaler står det følgende om de tre ulike arkivtypene (kap. 3):

- *Arkivlokaler er definert som lokaler hvor det blir oppbevart arkivmateriale over lengre tid. Formuleringen "lengre tid" er ikke nærmere definert, men det er rimelig å tolke det som lokaler hvor arkivmaterialet har sitt faste oppholdssted. Kontorer hvor dokumentene blir oppbevart kun som et ledd i saksbehandlingen, blir da ikke å regne som arkivlokaler.*
- *Ut fra arkivforskriftens bestemmelser skal alle offentlige organer ha "dagligarkiv" hvor saksdokumenter og andre aktive arkivserier er plassert. Eldre materiale skal skilles ut og bli overført til "bortsettingsarkiv". Alle lokaler hvor det blir oppbevart dagligarkiv eller bortsettingsarkiv må defineres som arkivlokaler.*

*Hvis arkivmateriale blir oppbevart over lengre tid i andre rom enn dette, må også disse defineres som arkivlokaler og innfri de krav som gjelder til slike lokaler.*

- *Arkivforskriften setter generelle krav som må være oppfylt for alle arkivlokaler. I tillegg er det strengere krav til det som kalles "spesialrom for arkiv". Det er lokaler hvor arkivmaterialet er satt bort og sjelden er i bruk. Når materialet blir sjeldent ettersett, kan det lett utvikle seg større skader på arkivmaterialet. Derfor settes det strengere krav til de fysiske omgivelsene i slike rom (kapittel 5). 5*
- *Dersom det jevnlig og hyppig blir brukt arkivsaker i bortsettingsarkivet, vil det være lettere å oppdage feil og mangler i tide. Da er det tilstrekkelig at lokalet til bortsettingsarkivet innfrir de generelle kravene til arkivlokaler.*
- *Arkivforskriften sier ikke noe om hvor hyppig bortsettingsarkivlokalet må brukes for at man kan fravike kravene til spesialrom for arkiv. Men det vil være naturlig å tolke forskriften slik at brukshyppigheten i bortsettingsarkivrommet ikke må være vesentlig mindre enn det er i dagligarkivet.*
- *Arkivmateriale som ikke lenger er i administrativ bruk (eldre arkiv) og som ikke er vedtatt kassert, skal avleveres til arkivdepot (arkivforskriften § 5-1). Riksarkivet og statsarkivene er arkivdepot for statlige arkiv. Kommunale arkiv skal avleveres til kommunale eller interkommunale arkivdepot. Avlevering skjer vanligvis når arkivmaterialet er 25–30 år gammelt. Det er ekstra strenge krav til krav for lokaler som skal brukes til arkivdepot (se kapittel 6)*

Veilederen er hjemlet i arkivforskriften sine bestemmelser om krav til arkivlokaler.

Ut fra denne beskrivelsen ovenfor så er det ikke noen god løsning å ha papirer på kontoret, utover den tiden de aktivt er en del av saksbehandlingen.

Når det gjelder ev. plass i fjernarkivet/bortsettingsarkivet på rådhuset er dette noe jeg ikke kan svare sikkert på nå. Vi har i utgangspunktet grei plass i bortsettingsarkivet vårt nå, men i januar ble det politisk vedtatt følgende:

*Kommuneplanutvalget ber rådmannen fremme en sak om oppgradering av rådhuset, alternativt nye rådhuslokaliteter i Aksdal sentrum, og viser til vedtatt budsjett for 2024. Det legges frem sak med avklaringsbehov til formannskapet der blant annet følgende bes vurdert:*

- *Areal og funksjonsbehov*
- *Sambruksmuligheter med andre kommunale oppgaver*
- *Økonomi, der både leie og eie blir vurdert.*
- *Parkering og mobilitetspunkt*
- *FDV kostnader*
- *Plassering*

Resultatet av dette kan bli at det skal leies lokaler til rådhuset, ev. bygges nytt rådhus. Det vil si at behovet for areal på bortsettingarkivet må vurderes strengt, og sannsynligvis vil det bli krav om at vi skal ha et minimum areal til dette. Svaret kan derfor fort bli at vi ikke vil kunne ha annet arkivmateriale enn det kommunen selv har produsert.

Det vil uansett bli vanskelig kunne forsvare at vi skal ha ting fra kontrollutvalgssekretariatet utover den vanlige tiden til bortsettingsarkiv (altså utover 25-30 år). Vi overfører selv dokumentene til IKA når dokumentene nede er 25-30 år.

Om fordeler med sak- og arkivsystem:

- Haugalandssamarbeidet skal nå gå over til WebSak i sky, dvs ikke drifte selv på lokal server, dette åpner også for en skyløsning for dere. Felles sak- og arkivsystem vil gjøre at sakene vil kunne integreres i den enkelte kommune sine møteportaler, dvs at kontrollutvalgene får alle politiske saker samme sted.
- Inngående og utgående post vil kunne formidles via sikre kanaler som SvarUt mv, dvs at det kan sendes til digitale postkasser som Altinn, Digipost e.l. Dette gjelder kommunikasjon både til private, bedrifter og offentlige organ
- Fullelektronisk arkiv vil medføre færre dokument, som igjen på sikt vil føre til mindre behov for hyllemeter i bortsetningsarkiv og depot
- IKA Rogaland er et rådgivende organ som gir svar på arkivfaglige spørsmål, de vil også kunne bistå i uttrekk av opplysninger fra sak- og arkivsystem som gjør at det alltid vil være lesbart, uavhengig av hvilket system en ev. bytter i fremtiden (også på lang sikt)

Haugesund kommune v/direktør Jo Inge Hagland skriver følgende:

Haugesund kommune har ikke kapasitet til å tilby arkivplass for eksterne parter. Vi benytter oss av tjenestene til Interkommunal Arkiv Rogaland (IKA) for oppbevaring og forvaltning av vårt papirarkiv. IKA tilbyr en profesjonell og sikker arkivtjeneste som dekker våre behov for både oppbevaring og deponering.

Jeg vil anbefale at Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ser på muligheten for å fortsette samarbeidet med IKA. IKA er spesialisert på arkivtjenester og kan tilby løsninger som er tilpasset langvarig oppbevaring av arkiver.

### **Uttreden fra IKA**

I selskapsavtalen til IKA står det følgende om å melde seg ut:

#### *§ 18.2 Uttreden:*

*Den enkelte eier kan med minimum 1 års skriftlig varsel si opp sin deltakelse etter reglene i lov om interkommunale selskap § 30. Skriftlig søknad om uttreden fra selskapet skal være styret i hende senest 1.mai. Oppsigelsestiden løper minimum ett år fra representantskapet har godkjent søknaden og uttredet oppgjøret. I løpet av oppsigelsestiden må søknaden og oppgjøret være godkjent av samtlige eiere før eieren trer ut. Uttreden skjer per 1.januar i kalenderåret.*

### **Saks- og arkivsystem**

Sekretariatet har pr. i dag ikke et saks- og arkivsystem. Saksdokumentene som sekretariatet produserer blir laget i word og excel filer, som blir flettet sammen via et Adobe program.

Sekretariatet er ikke knyttet opp mot politikerportalene i kommunene. Alle sakspapirer blir sendt til utvalgsmedlemmer via e-post. Det er politiske sekretærer eller andre i den enkelte kommune som gjør sakspapirene til kontrollutvalget tilgjengelige på nettsidene.

Sekretariatet har ikke et digitalt arkiv og produserer fremdeles papirarkiv, cirka 1 hyllemeter i året. Alle dokument må skrives ut og oppbevares i arkivbokser.



I flere år har det vært etterlyst hos ansatte, politikere og politiske sekretærer at sekretariatet går til anskaffelse og tar i bruk et saks- og arkivsystem. Det vil bidra til å sikre god saksbehandling, godt samarbeid med eierkommunene, gode saksdokumenter til utvalgsmedlemmene og sørge for at arkivet blir sikra på en god måte for fremtiden.

**Oppsummering**

Daglig leder opplever at det er gode momenter for og imot fortsatt eierskap i IKA. Det som taler sterkest imot fortsatt eierskap er den høye kostnaden, og at sekretariatet opplever at kostnytte effekten blir veldig liten. I og med at selskapet kun har eksistert i 20 år, har det ikke vært aktuelt å avlevere arkivmateriale enda. Dette vil endre seg på sikt.

Det som taler sterkt for fortsatt eierskap er sikkerheten for at arkivforholdene i sekretariatet er kvalitetssikret og blir godt ivaretatt, samtidig som arkivplass både i papir og digital form, er sikret lagringsplass for all framtid. Anbefalingene fra to av eierkommunene som har blitt kontaktet i denne saken er at sekretariatet bør videreføre eierskapet i IKA og anskaffe eget saks- og arkivsystem.

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Daglig leder

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Styret	20.03.24	14/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## STATUSOVERSIKT PR. MARS 2024

### Daglig leder sitt forslag til vedtak:

Statusoversikt pr. mars 2024 blir tatt til orientering.

### Saksorientering

Daglig leder vil orientere om status knyttet til:

#### Oppgaver knyttet opp mot kontrollutvalgene

Kontrollutvalgene i Haugesund og Karmøy har møter i mars. Det første møtet med behandling av årsregnskap er i Suldal 25. april. De andre utvalgene skal behandle kommunenes regnskap på møter i mai. Sakspapirer og protokoller blir produsert og sendt ut.

#### Fysiske forhold og psykiske forhold

De fysiske og psykiske forholdene er stabile. Kantinedriften på rådhuset fungerer veldig fint og gjør at lunsjene blir et hyggelig avbrekk og et sosialt treffpunkt.

#### Utviklingstiltak

Rådgiver vil delta på sekretærkonferanse på Gardermoen i mars. Rådgiver og daglig leder vil delta på FKT- konferansen på Gardermoen i juni.

#### Velferdstiltak

I august vil Vestlandssamlingen bli gjennomført i Bergen. Dette er en kombinert faglig og sosial samling av kontrollutvalgssekretærer fra hele vestlandet.

#### Representantskapsmøtet

Møtet er planlagt til mandag 22. april kl. 17.00 på rådhuset i Aksdal. Daglig leder har varslet representantskapets medlemmer om møtedato. Valgnemnda er varslet og har begynt sitt arbeid.

#### Videre planer/oppfølging

Daglig leder vil informere om status for aktuelle saker.

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Daglig leder

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Styret	20.03.24	15/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 20.03.24

### Daglig leder sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 7 - 9 blir tatt til orientering.

### Vedlegg:

7. FKT-fagkonferanse på Gardermoen 4. – 5. juni
8. Invitasjon til 20-års jubileum – fra Rogaland Revisjon IKS
9. Invitasjon til årskonferanse 2024 – fra Samfunnsbedriftene

### Saksorientering

Sakene blir lagt fram for styret til orientering og drøfting.

Aksdal, 08.03.24

Odd Gunnar Høie  
Daglig leder

# Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på **Quality Airport Hotel, Gardermoen**

## Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

## Programmet

Program (pdf) legges ut senere

### Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

### Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

### Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

### Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

# Invitasjon til 20-års jubileum

Vi er glade for å invitere deg til markeringen av vårt 20-års jubileum!

Dato: 7. juni 2024

Tid: 14.00-16.00

Sted: Stavanger sentrum TBA

I løpet av de siste to tiårene har Rogaland Revisjon vært en sterk pådriver for forbedring innen offentlig sektor.

Vi har dedikert oss til å sikre effektivitet, integritet og ansvarlighet.

Nå ønsker vi å dele denne anledningen med deg og andre samarbeidspartnere og støttespillere.

Vi setter stor pris på din deltakelse og ser frem til å markere denne anledningen sammen med deg.

Vennligst bekreft din deltakelse innen 4. mars 2024

Med vennlig hilsen,

Kari Raustein

Styreleder

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør

Emne **Samfunnsbedriftene: Kontaktperson + Årskonferanse 2024**  
Avsender Didrik Greve Økland  
<didrik.greve.okland@samfunnsbedriftene.no>  
Mottaker Didrik Greve Økland  
<didrik.greve.okland@samfunnsbedriftene.no>  
Dato 26.02.2024 15:13



Hei!

Jeg har ansvar for å følge opp våre medlemmer innenfor kontrollutvalgsekretariat. I den anledning sender jeg en e-post slik at du har mine kontaktdetaljer.

Jeg vil også benytte anledningen til å trekke frem at Samfunnsbedriftene har arbeidet med en ny strategi. Mer interkommunalt samarbeid er en av tre hovedsaker i den nye strategien vår som gjelder i perioden 2024-2027. De andre hovedsakene er bedre rammevilkår for grønn omstilling og økt satsing på kompetanse.

Til slutt nevner jeg at programmet til årskonferansen 17. og 18. juni begynner å ta form, og vil være på Munchmuseet i Oslo. Vi feirer 10-årsjubileum som uavhengig organisasjon, og er veldig glade for at både statsminister Jonas Gahr Støre, forsvarssjef Eirik Kristoffersen og idrettspresident Zaineb Al-Samarai har sagt at de kommer – sammen med en rekke andre. Årskonferansen er i tillegg en flott mulighet til å møte våre medlemmer fra ulike sektorer, utveksle erfaringer og knytte nye kontakter. Jeg er ganske sikker på at du vil finne mye spennende i årets program.

Her kan du finne mer informasjon om årskonferansen «2030 – Er det for sent?».

Hvis det skulle være noen spørsmål, er det bare å ta kontakt med meg. Og som vanlig kan alle arbeidsgiverspørsmål sendes til arbeidsgiver@samfunnsbedriftene.no.

Håper vi ses på årskonferansen!

Årskonferansen 17. - 18. juni 2024 på Munchmuseet i Oslo

## 2030 - Er det for sent?

De neste seks årene blir et kapplop for å innfri ambisiøse klimamål. Hva gjør det med kommunale tjenester? Og hva gjør det med ledere i kommunalt eide selskaper?

Meld deg på!  
«Early bird»-pris  
fram til 31. januar!

Samfunnsbedriftene

Med vennlig hilsen,

Didrik Greve Økland  
Advokat  
+47 90 78 75 36 | [didrik.greve.okland@samfunnsbedriftene.no](mailto:didrik.greve.okland@samfunnsbedriftene.no)

 **Samfunnsbedriftene**

Haakon VIIIs gate 9, Postboks 1378 Vika, 0114 Oslo  
[samfunnsbedriftene.no](http://samfunnsbedriftene.no) | [Facebook](#) | [Twitter](#) | [LinkedIn](#)

Hvem er Samfunnsbedriftene?  
Se vår [digitale brosjyre!](#)

Kom på årskonferansen 17. og 18. juni 2024!  
[Les mer og meld deg på her!](#)