

TYSVÆR KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: **måndag 13. mai 2024**
Tid: **kl. 14.00**
Sted: **Tysvær rådhus, formannskapssalen**

Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 977 eller
e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding så tidleg som råd er. Varamedlem vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sende til medlemmer/varamedlemmer.

Sakskart vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Kommunedirektøren er invitert

SAKSLISTE:

06/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 19.02.24

07/24 Orientering om administrasjonen v/rådmannen

08/24 Oppfølging av revisjonsrapport - «Førebygging og tidleg innsats»

09/24 Uttale til årsrekneskapet og årsmelding for 2023

10/24 Forenkla etterlevingskontroll for rekneskapsåret 2023

11/24 Referat- og orienteringssaker

Ymse

Aksdal, 06.05.24

Svein Terje Brekke
Utvalsleiar

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
 Revisor (møte- og talerett)
 Rådmann (er invitert)
 Varamedlemmer (til orientering, unntatt Henning Bratthammer som er innkalla for
 Åse-Berit Apeland Rolland)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.24	06/24
Saksansvarleg		Arkivkode
Sjur Hatlen		033

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 19.02.24

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Tysvær kontrollutval 19.02.24 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: protokoll frå møtet 19.02.24

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 19.02.24 følgjer vedlagt. Protokollen er lese gjennom og førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og er sendt øve til kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet, utvalsleiar evt. møteleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 06.05.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

TYSVÆR KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag **19. februar 2024** blei det halde møte i Tysvær kontrollutval under leiing av utvalsleiar Svein Terje Brekke.

MØTESTED:	Tysvær rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 14.00 – 14.40
MØTENDE MEDLEMMER:	Svein Terje Brekke (Krf), Stig Hop (INP), Bodil Elvie Varpen Tungland (Ap) og Åse-Berit Apeland Rolland (Sp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	5. vara Rune Hagland (H)
FORFALL:	Karsten A. Larsen (Frp) og 1. – 4. vara.
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær Sjur Hatlen - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Leiar forvaltningsrevisjon Silje Nygård
FRA ADMINISTRASJONEN:	Rådmann Sigurd Eikje
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Monica Lindanger
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 28.11.23

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Tysvær kontrollutval 28.11.23 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.24:

Utvalet hadde ingen merknader. Protokollen blei godkjent slik han var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.24:

Protokoll frå møtet i Tysvær kontrollutval 28.11.23 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/24 ROGALAND REVISJON IKS OM REVISOR SI ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Tysvær kontrollutval tar informasjonen frå Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 13.11.23 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.24:

Leiar innleia om saken og viste til engasjementsbrevet frå revisor som var vedlagt. Revisor informerte kort om innhaldet i engasjementsbrevet og svara på spørsmål frå utvalet.

Utvalet hadde ingen merknadar.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.24:

Tysvær kontrollutval tar informasjonen frå Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 13.11.23 til orientering.

SAK 03/24 PLAN FOR ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Tysvær kontrollutval vedtar følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

13.05.24	administrasjonen v/rådmannen
10.06.24	helse og mestring v/kommunalsjef
09.09.24	oppvekst og kultur v/kommunalsjef
11.11.24	økonomiavd. v/økonomisjef
1. møte 2025	samfunnsutviklar v/kommunalsjef
2. møte 2025	personal- og organisasjon v/kommunalsjef
3. møte 2025
4. møte 2025

Tidsramma vert sett til 30 min. inkludert spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.24:

Leiar innleia om saken. Utvalet var nøgd med forslaget. Medlemmene ønskte ei orientering om teknisk i novembermøtet. og vil forskyve rekkefølga på dei andre orienteringane.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.24:

Tysvær kontrollutval vedtar følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

13.05.24	administrasjonen v/rådmann
10.06.24	helse og mestring v/kommunalsjef
09.09.24	oppvekst og kultur v/kommunalsjef
11.11.24	teknisk og næring v/kommunalsjef
1. møte 2025	økonomiavd. v/økonomisjef
2. møte 2025	samfunnsutvikling
3. møte 2025	personal- og organisasjon
4. møte 2025	

Tidsramma vert sett til 30 min. inkludert spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

SAK 04/24 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2023**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2023 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyre tar årsmeldinga for 2023 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.24:

Leiar innleia med at årsmeldinga ga ei oversikt over aktiviteten til utvalet i 2023. Han meinte det hadde vore eit godt samarbeid med administrasjonen og revisor.

Ordfører presiserte at arbeidet til kontrollutvalet var viktig og bidreg til å hjelpe kommunen til å forbetre sine tenester.

Utvalet hadde ingen særskilte merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.23:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2023.

Innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyre tar årsmeldinga for 2023 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 05/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 19.02.24

1. Statusrapport pr. februar 2024
2. Tertialrapport pr. 31.12.23 frå Rogaland Revisjon IKS
3. Tilsynsrapport frå statsforvaltaren i Rogaland ved Ølen skule
4. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst 08.12.23
5. Oppsummering frå dagskonferansen i Sandnes 18.01.24
6. Oppsummering frå NKRF konferansen 31.01 – 01.02.24
7. Oppsummering frå Kontrollutvalsleiarskulen 2024
8. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse på Gardermoen 4. – 5. juni
9. Statsforvaltaren i Rogaland – Informasjon om statlege tilsyn med kommunane i 2024

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.24:

Leiar gjekk gjennom referatsakene. Stig Hop oppsummerte kort frå NKRF konferansen på Gardermoen.

Rådmannen svarte på spørsmål frå medlemmene om tilsynsrapporten som Statsforvaltaren hadde gjennomført ved Grinde skule.

Leiar informerte om invitasjonen til FKT konferansen i juni. Medlem som ønsker å delta på konferansen melder sin interesse til sekretariatet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.24:

Referatsaker 1 – 9 blir tatt til orientering.

YMSE

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

I etterkant av møtet hadde Rogaland Revisjon eit dialogmøte for å få innspel til arbeidet med risiko- og vesentleganalyse.

Neste møte: måndag 13.05.24, kl. 14.00

Saker: kommunen sin årsrekneskap for 2023, orientering frå rådmannen, oppfølging av rapport om «Førebygging og tidlig innsats», forvaltningsrevisjonsrapport «Beredskap, hendingar og katastrofar» og presentasjon av ROV.

Aksdal, 19.02.24

Svein Terje Brekke
Kontrollutvalsleiar

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.24	07/24
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – V/ RÅDMANNEN

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Tysvær kontrollutval tek rådmannen si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Bakgrunn

Kontrollutvalet vedtok i møtet 19.02.24 ein plan for orienteringar om støtte- og resultateiningane i kommunen. Vedtaket var følgjande:

Tysvær kontrollutval vedtar følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

<i>13.05.24</i>	<i>administrasjonen v/rådmann</i>
<i>10.06.24</i>	<i>helse og mestring v/kommunalsjef</i>
<i>09.09.24</i>	<i>oppvekst og kultur v/kommunalsjef</i>
<i>11.11.24</i>	<i>teknisk og næring v/kommunalsjef</i>
<i>1. møte 2025</i>	<i>økonomiavd. v/økonomisjef</i>
<i>2. møte 2025</i>	<i>samfunnsutvikling</i>
<i>3. møte 2025</i>	<i>personal- og organisasjon</i>
<i>4. møte 2025</i>	

Tidsramma vert sett til 30 min. inkludert spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjend med drifta av kommunen og dei utfordringar administrasjonen står over for. Sekretariatet har sendt planen/invitasjonen til rådmannen.

Aksdal, 06.05.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.24	08/24
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT - «FØREBYGGING OG TIDLEG INNSATS»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling:

Tysvær kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av revisjonsrapporten om «Førebygging og tidleg innsats» til orientering.

Vedlegg: tilbakemelding frå rådmannen, motteke 04.05.24

Bakgrunn

Tysvær kommunestyret vedtok i møtet 04.04.23, følgjande:

1. *Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon sin rapport «Forebygging og tidlig innsats i barnehage og barneskole» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine ni tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Formålet med prosjektet var å vurdere hvordan barnehager og barneskoler, i samarbeid med ulike støtte- og hjelpetjenester, arbeider med tidlig innsats med særlig fokus på barns og elevers psykiske helse og grunnleggende faglige ferdigheter

Revisor hadde følgjande tilrådingar:

1. *Sikre at kunnskap og kompetanse fra kurs og satsinger blir implementert og er lett tilgjengelig i den enkelte barnehage.*
2. *Iverksette tiltak som sikrer implementering av kommunens overordnede rutiner (handlingsveilederen BTI med sine verktøy). Herunder å tydeliggjøre terskelen for når stafettloggen skal opprettes.*
3. *Sikre dokumentasjon av kartlegginger og observasjoner på skolene, også de som er gjennomført før stafettlogg opprettes.*
4. *Etablere tydelige føringer for struktur og innhold knyttet til skolenes organisering av utviklingsgrupper og ressursteam.*

5. Sikre at skoleansatte har kompetanse i å snakke med elevene de har bekymringer for.
6. Sikre kunnskapsdeling på skolene gjennom systematisk erfaringsoverføring.
7. Sikre at skolene har tydelige rutiner for samarbeid og involvering av PPT og at disse følges.
8. Sikre at det er etablert samarbeidsavtaler mellom barnehagene og helsestasjon samt barnehagene og barnevern.
9. Sikre at det blir etablert samarbeidsavtaler mellom skolene og barnevern.

Tilrådingane var formulert på bakgrunn av vurderingane, og peikar på område kor Tysvær kommune etter revisjonen sin vurdering bør prioritere å gjere tiltak for å betre tenestene sine.

Oppfølging/tilbakemelding

Rådmannen har i vedlagte notat gjeve tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten og korleis tilrådingane har blitt følgt opp. Tilbakemeldinga tar punktvis for seg kvar av dei ni tilrådingane og det er gjeve kommentarar og omtalt kva som er blitt forbetra.

Sekretariatet har valt ikkje ta inn rådmannen sine kommentarar/tilbakemelding inn i saksframlegget, så desse må lesast i vedlegget.

Sekretariatet sine kommentarar

I følgje kommunelova § 23-2, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at forvaltningsrevisjonar blir følgt opp. Dette for å sikre at kontrollen får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal også rapportere til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/manglar i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar.

Det har vore praksis for at administrasjonen møter i utvalet og orienterar om oppfølginga og/eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlege oversendinga.

Sekretariatet meiner rådmannen i denne saka har gjeve ei god og grundig tilbakemelding på korleis revisjonen sine tilrådingar har blitt følgt opp.

Aksdal, 06.05.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær



Forebygging og tidlig innsats i barnehage og barneskole, Tysvær kommune

Oppfølging etter forvaltningsrevisjon, utført av Rogaland Revisjon, 2023

Tysvær kontrollutvalg den 9.11.2021, sak 27/21 bestiller revisjonsrapport om tema “Forebygging og tidlig innsats i barnehage og barneskole, Tysvær kommune”.

Formålet med undersøkelsen har vært “å vurdere hvordan barnehager og barneskoler, i samarbeid med ulike støtte- og hjelpetjenester, arbeider med tidlig innsats med særlig fokus på barns og elevers psykiske helse og grunnleggende faglige ferdigheter.”

Datagrunnlaget baserer seg på resultatene fra to spørreundersøkelser fra henholdsvis barnehageansatte og skoleansatte (1.-7. trinn), i tillegg til intervjuer med totalt 26 personer. En rekke dokumenter, planer og rutiner er også gjennomgått.

Revisjonsrapporten kan leses i sin helhet i “Rogaland Revisjons Forvaltningsrevisjon. Forebygging og tidlig innsats i barnehage og barneskole. Tysvær kommune. 2023” (vedlegg 1).

Anbefalinger fra forvaltningsrevisjonen

Som et resultat av forvaltningsrevisjonen, oppsummerer rapporten 9 anbefalinger til kommunen. Nedenunder er disse listet opp og resten av denne rapporten vil svare ut hvordan kommunen har jobbet med disse 9 anbefalingene.

Anbefalinger

1. Sikre at kunnskap og kompetanse fra kurs og satsinger blir implementert og er lett tilgjengelig i den enkelte barnehage.
2. Iverksette tiltak som sikrer implementering av kommunens overordnede rutiner (Handlingsveilederen BTI med sine verktøy). Herunder å tydeliggjøre terskelen for når stafettloggen skal opprettes.
3. Sikre dokumentasjon av kartlegginger og observasjoner på skolene, også de som er gjennomført før stafettlogg opprettes.
4. Etablere tydelige føringer for struktur og innhold knyttet til skolens organisering av utviklingsgrupper og ressursteam.
5. Sikre at skoleansatte har kompetanse i å snakke med elevene de har bekymring for.
6. Sikre kunnskapsdeling på skolene gjennom systematisk erfaringsoverføring.
7. Sikre at skolene har tydelige rutiner for samarbeid og involvering av PPT og at disse følges.
8. Sikre at det er etablert samarbeidsavtaler mellom barnehagene og helsestasjon samt barnehagene og barnevern.
9. Sikre at det blir etablert samarbeidsavtaler mellom skolene og barnevern.

Hvordan har kommunen, herunder resultatområdet Oppvekst og kultur, jobbet med å iverksette anbefalingene fra revisjonsrapporten.

1. Sikre at kunnskap og kompetanse fra kurs og satsinger blir implementert og er lett tilgjengelig i den enkelte barnehage.

Alle barnehagene i Tysvær kommune er en del av utviklingsarbeidet "Barnehagebasert vurdering gjennom Regional ordning for kompetanseutvikling i barnehager". Barnehagebasert kompetanseutvikling er en måte å jobbe på der ledelsen og hele personalet deltar i en felles utviklingsprosess. Dette øker muligheten for felles læring og endring av eksisterende praksis.

Tilskuddsordningen skal bidra til å styrke kollektiv kompetanse i barnehager og skoler ut fra lokale behov gjennom partnerskap med universitet eller høyskole.

Det er den enkelte barnehage som gjennom analyse av egen praksis, skal komme frem til eget utviklingsbehov. På den måten vil aktuelle satsinger på kunnskaps- og kompetanseheving nødvendigvis berøre alle ansatte i hver enkelt barnehage, fordi det er de som sitter i førersetet av egen utvikling. Slik unngår vi at utvikling blir tilfeldig og kun noe som berører enkeltpersoner.

I tillegg til dette jobber alle barnehager og skoler i kommunen i et kompetanseløft for hele oppvekstsektoren. I den forbindelse jobber hver enkelt rektor og styrer ut en egen

implementeringsplan/utviklingsplan som sier helt konkret, hvordan de skal sikre at kompetansen når ut til den enkelte ansatte, på hvilken måte og i hvilket omfang. Dette er pågående arbeid og i fortsettelsen vil det bli en standard for hvordan barnehager og skoler i kommunen jobber med egen utvikling.

2. Iverksette tiltak som sikrer implementering av kommunens overordnede rutiner (Handlingsveilederen BTI med sine verktøy). Herunder å tydeliggjøre terskelen for når stafettloggen skal opprettes.

Ledergruppen i Oppvekst og kultur nedsatte en tverrfaglig arbeidsgruppen som fikk i oppdrag å se på hvorvidt innslagspunktet til stafettloggen fungerte etter hensikt. Tilbakemeldingene fra denne arbeidsgruppen, samt grundige diskusjoner i ledergruppen førte til at innslagspunktet til stafettloggen ble hevet til nivå 2. Dette er konkretisert tydelig i Handlingsveilederen. I tillegg har kommunalsjef for Oppvekst og kultur formidlet endringen ut til alle ledere i Oppvekst og kultur via «Kommunalsjefens kvarter» (et månedlig 15 min. møte hvor kommunalsjefen inviterer alle ledere og fagledere på Teams hvor aktuelle saker blir løftet frem). Videre har alle lederne gått igjennom Handlingsveilederen i sine personalgrupper med et særlig blikk på å kommunisere ut denne endringen.

Hver enkelt tjeneste har i tillegg nedfelt i eget årshjul at Handlingsveilederen gjennomgås årlig, som minimum i den enkelte personalgruppe.

Hvert år arrangerer Oppvekst og kultur en egen fagdag for alle ansatte hvor Handlingsveilederen også blir gjennomgått med dertil caseoppgaver som diskuteres blant de ansatte/i personalgruppene.

En gjennomgang av Handlingsveilederen og en presentasjon av hva BTI er, blir også gjennomført av kommunalsjefen ved presentasjon for alle nyansatte i Oppvekst og kultur. Dette er en årlig begivenhet i regi av Tysvær kommune. Her blir alle nye ansatte i kommunen invitert.

I tillegg har Tysvær kommune oppdatert den kommunale BTI nettsiden med tilhørende ressurser og verktøy. Dette for å gjøre brukergrensesnittet og brukervennligheten enda bedre.

3. Sikre dokumentasjon av kartlegginger og observasjoner på skolene, også de som er gjennomført før stafettlogg opprettes.

Det utarbeides en egen rutine som tydeliggjør og presiserer at dokumentasjon, kartlegginger og arkiverdig informasjon om enkeltelever skal lagres i elevmappen i Websak. I tillegg vil Stafettloggen som verktøy også ivareta dokumentasjon om tiltak og evaluering av tiltak rettet mot enkeltelev og foresatte. Presiserer at Stafettlogg er obligatorisk ved Nivå 2 i Handlingsveilederen, men skole og barnehage kan benytte seg av Stafettloggen uavhengig av nivå, men kun etter samtykke fra foresatte. Dersom ikke Stafettloggen benyttes skal dokumentasjonen inn i Websak/elevmappe.

Det er også gjort et revideringsarbeid opp mot tilsyn §9A i skole, som har medført tydeligere retningslinjer og rutiner på dokumentasjon av kartlegging og observasjon.

4. Etablere tydelige føringer for struktur og innhold knyttet til skolens organisering av utviklingsgrupper og ressursteam.

Skolesjef har, sammen med leder for PPT, igangsatt et arbeid hvor det utvikles tydelige føringer og struktur for samarbeidet, i tillegg til at struktur og samarbeid rundt utviklingsgrupper og ressursteam tydeliggjøres og formaliseres ovenfor alle skolene. Hensikten er at alle rektorer har en arena på egen skole som sikrer utvikling og god fordeling av skolens og hjelpetjenestenes ressurser. Per nå har denne arenaen noe ulike navn fra skole til skole, men deres mandat og mål for arbeidet i de ulike arenaene er likt.

5. Sikre at skoleansatte har kompetanse i å snakke med elevene de har bekymring for.

Hvert år arrangeres en fokusuke med en fagdag for alle ansatte i barnehage, skole og støttetjenestene i Oppvekst for å sikre fokus på forebygging av seksuelle overgrep og vold (SOV). SOV står for seksuelle overgrep og vold/vitne til vold. På denne fagdagen vil det som hovedregel ligge inn en aktivitet som handler om at ansatte i skole og barnehage skal øve på å snakke med barn. Det skjer enten gjennom bruk av Dialogboksen eller via verktøyet snakkemedbarn.no

I samarbeidsavtalen mellom skole og barnevernstjenesten er en del av hensikten at barnevernstjenesten kan være en enhet som leverer relevant kompetansepåfyll til skolene. Revidering av samarbeidsrutine er opprettet.

I tillegg skal det sikres en årlig repetisjon på enhetsnivå ved at det skrives inn i hver skole sitt årshjul.

6. Sikre kunnskapsdeling på skolene gjennom systematisk erfaringsoverføring.

Oppvekst og kultur er i gang med et omfattende reformarbeid som følge av Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis (nasjonal reform). I denne sammenheng er det metoder og verktøy som hele oppvekstsektoren er i gang med å implementere. Dette er et relativt stort arbeid og det angår alle skolene og barnehagene i kommunen. For å nevne en konkret metode er implementering av PLF (Profesjonelt lærende fellesskap). Ved å systematisk bruke PLF som metodikk på alle skoler vil det, i tillegg til flere aspekter, sikre systematisk kunnskapsdeling mellom ansatte, og like viktig – kunnskapsutvikling som igjen vil påvirke praksis. Ambisjonen er at PLF som metodikk anvendes på alle møtearenaer og anvendes i eksempelvis fagdager (SOV-fagdag), fellestid på skolen, utviklingstid.

7. Sikre at skolene har tydelige rutiner for samarbeid og involvering av PPT og at disse følges.

Skolesjef, rektorer og leder for PPT har utarbeidet en samarbeidsavtale, samt et rammeverk for hvordan PPT og skole skal samarbeide. Denne avtalen evalueres hvert år, og en setter ny agenda for samarbeidet. Avtalen har til hensikt å sikre målrettet arbeid mht til faglige og sosiale mål som skolen har gjennom organisasjonsutvikling og kompetanseheving. Hver skole har sin egen skolekontakt i PPT, denne har fast ukedag med kontortid på skolen. Det skal være høy terskel for å avlyse skolekontakttiden. Alle skal være forberedt i forkant slik at møte blir effektivt. Det vil si at agenda foreligger og alle bidrar i etterarbeid etter møte; drar lasset sammen.

PPT skal samarbeide med skolens ledelse, med skolens interne støttesystem og med personalet i forhold knyttet til aktuelle ledd i kapittel 11 i ny opplæringslov.

8. Sikre at det er etablert samarbeidsavtaler mellom barnehagene og helsestasjon samt barnehagene og barnevern.

Det er utarbeidet samarbeidsavtaler mellom barnehage og helsestasjons- og skolehelsetjenesten og mellom barnehage og barnevernstjenesten.

Samarbeidsavtalene er iverksatt.

9. Sikre at det blir etablert samarbeidsavtaler mellom skolene og barnevern.

Det er utarbeidet samarbeidsavtale mellom skole og barnevernstjenesten.

Alle samarbeidsavtalene, også de som gjelder for barnehage, vil ligge tilgjengelig for alle ansatte i Oppvekst og kultur.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.24	09/24
Formannskap		
Kommunestyret		
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

Sekretariatets framlegg til vedtak:

Tysvær kontrollutval vedtar vedlagte uttale til Tysvær kommune sin årsrekneskap og årsberetning for 2023 slik det ligg føre (med desse endringane/tillegga).

Kontrollutvalet tilrår at Tysvær kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsberetningen for 2023.

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale for 2023 frå kontrollutvalet
2. Revisjonsberetning for 2023, dagsett 04.04.24
3. Årsoppgjersnotat, dagsett 23.04.24
4. Årsberetning med rekneskap for 2023 – eige vedlegg

Innleing

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Heile rekneskapen med notar og årsberetning for 2023 ligg også på kommunen si nettside. Forutan revisor, vil også 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.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Tysvær kommune sin avlagde årsrekneskap for 2023 med notar, økonomiske oversyn, rådmannen sin årsberetning, revisjonsmelding og årsoppgjersnotat 2023.

Årsrekneskapen 2023

Rekneskapen for 2023 viser at Tysvær hadde inntekter på 1,4 milliarder kr. Netto driftsresultat blei på 87,8 mill. kr mot regulert budsjett på 21,1 mill.kr. Det utgjør 6,2 % av samla driftsinntekter. Tilsvarende tall i 2022 var 10,4 % og i 2021 var det 7,5 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningutval (TBU) og KS tilrår at denne storleiken over tid bør liggje på rundt 1,75 prosent for å ha ein sunn økonomi. Vedteken måltall for Tysvær kommune er sett til minimum 4 % av kommunestyret.

Årsaka til det gode resultatet, mot regulert budsjett, skyldast i stor grad vesentleg høgare skattinnfang og høgare utbytte. Kommunen har også i 2023 hatt fokus på budsjettdisiplin. Det har vore eit meirforbruk på tenestemråda på heile 29,9 mill. kr. mot budsjett.

Pr 31.12.23 har Tysvær kommune ei lånegjeld på 1,5 milliard kr. Netto lånegjeld utgjer 91,7 % av brutto driftsinntektene ved årsskiftet. Gjeldsgraden er svært høg. Dette er svakt over vedteke måltal. I følgje rådmannen vil dette bli eit utfordringspunkt framover å sikra at dette målalet blir nådd.

Kommunens eigenkapital er per 31.12.2023 på kr 1 677 mill. kr. Det betyr at den eigenkapitalfinansierte delen av eigendelane er på 34,5 %. Dette representerer ei auke frå 2022 på 0,5 prosentpoeng. Sum frie midlar, avsett på disposisjonsfond er på ca 344,6 mill. kr. Kommunen har et måltall om at fondsreservar i drift skal være på minimum 15 % av brutto driftsinntekter, per 31.12.23 er fondsreservane på 24 % av brutto driftsinntekter.

Investeringsrekneskapen

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2023 er på 233,3 mill. kr. Det var planlagt å investera for 468,9 millionar kroner. Avviket mellom budsjett og rekneskap skyldast at fleire av prosjekta går over fleire år. Rekneskapen er gjort opp i balanse.

Årsberetning

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding/-rapport 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.

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

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har lagt fram si revisjonsmelding, dagsett 4. april 2024. Revisor har avlagt så kalla rein melding eller standardberetning, dvs. utan atterhald eller presiseringar.

Revisor har, i tillegg til meldinga, også kome med eit årsoppgjersnotat. I årsoppgjersnotatet har gjort nærare greie for arbeidet med revisjonen. Begge dokumenta er vedlagt saka.

Meldinga frå revisor dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av kommunelova § 24-7.

Kontrollutvalet sin uttale

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

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

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

Aksdal, 06.05.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

Til Tysvær kommunestyre

Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2023 – Tysvær kommune

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 13.05.24, handsama årsrekneskap og årsberetning for 2023 for Tysvær kommune, samt tilhøyrande revisjonsmelding dagsett 04.04.24.

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, rådmannen sin årsmelding 2023, revisjonsmelding og årsoppgjersnotat. I tillegg har revisor og representantar frå administrasjonen supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen og årsrapport i utvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Tysvær kommune har i 2023 eit positivt netto driftsresultat med 87,8 mill. kr, som utgjer 6,2 % av driftsinntektene. Det er litt lågare enn resultatet i 2022, som var på 10,4 %. Resultatet er godt øve teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75% og kommunen sitt eige måltall på 4 %.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2023, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen og årsrapporten for 2023 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2023 og for kommunen si økonomiske stoda pr. 31.12.23.

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 revisor si orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsmeldinga, har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen til Tysvær kommune for 2023.

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner Tysvær kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2023.

Aksdal, 13. mai 2024

Svein Terje Brekke
Utvallsleiar

Kopi: Formannskapet

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 regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

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 bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tysvær 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.

Stavanger, 04.04.2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert av:
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor/jurist

Tysvær kommune

Årsoppgjørnotat 2023



23. april 2024

Til:
Kommunestyret i Tysvær kommune

Kopi:
Rådmann i Tysvær kommune
Kontrollutvalget

1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 04.04.2024.

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

2 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET

Årsregnskapet for 2023 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 87,8 mill. kr, og utgjør 6,2 % av brutto driftsinntekter. I 2022 var tilsvarende tall 137,5 mill. kr og utgjorde 10,5 % av brutto driftsinntekter. Vedtatt måltall for netto driftsresultat er på minimum 4 % av brutto driftsinntekter, anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er 1,75%.

Regulert budsjettert netto driftsresultat var positivt med 21 mill. kr. Resultatet er ca. 66,8 mill. kr bedre enn budsjettert. Årsakene til det gode resultatet, målt mot budsjett, skyldes blant annet høyere skatteinngang, eiendomsskatt, overføringer og tilskudd fra andre og utbytte. Kommunen har også i 2023 hatt fokus på budsjettdisiplin, men vi ser at det er et samlet merforbruk på 4 av 6 tjenesteområder. Samlet merforbruk på tjenesteområdene er på hele kr 29,9 mill mot budsjett



hensyntatt området «finansiering». Til tross for et godt resultat er det fremdeles viktig å peke på at det er knyttet usikkerhet til rammebetingelsene rundt eiendomsskatt i framtiden. Dette vil ha stor betydning for Tysvær. Nye regler, både i forhold til kompensasjonsordning og til dagens inntektssystem, men også utfall av tvist- og rettsaker kan også gi store økonomiske konsekvenser for kommunen. For 2023 er det tilbakebetalt en større utbetaling i eiendomsskatt. Kommunen avsetter løpende på fond, for å sikre seg. Vi mener at kommunen burde lagt inn et estimat som regnskapsmessig avsetning, slik at ikke hele belastningen kommer på ett år, men sammenstiller seg med opptjent eiendomsskatt. Vi vil følge opp dette i 2024.

Vi ser at kommunen har fokus på omstilling mot forventede strammere rammer i framtiden, blant annet via vedtatt handlingsplan TK-2030.

Årets premieavvik er positivt med ca 68,7 mill. kr. og amortisering av tidligere års avvik er negativt med 17,7 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er positivt med 50,9 mill. kr. Per 31.12.2023 har kommunen et akkumulert premieavvik inkl aga i balansen på ca. 159,8 mill. kr, som skal utgiftsføres over de neste 7 årene.

Netto lånegjeld¹ utgjør 91,7 % av brutto driftsinntekter. Kommunens gjeldsgrad er svært høy. Dette resulterer i større belastning i driften ved at rentene har økt. Kommunens beregning viser at ved en økning i rentenivå på 1 %, vil driften belastes med ca 12 mill kr i økte driftsutgifter.

Kommunens egenkapital er per 31.12.2023 på kr 1 677 mill. kr. Det betyr at den egenkapitalfinansierte delen av eiendelene er på 34,5 %. Dette representerer en økning fra 2022 på 0,5 prosentpoeng. Sum frie midler, avsatt på disposisjonsfond er på ca 344,6 mill. kr. Kommunen har et måltall om at fondsreserver i drift skal være på minimum 15 % av brutto driftsinntekter, per 31.12.23 er fondsreservene på 24 % av brutto driftsinntekter.

Det vises ellers til årsrapporten som etter vår vurdering gir en grundig og god analyse av den økonomiske situasjonen og en dekkende omtale av tjenestetilbudet.

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

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

Vi har gjennomgått de sentrale regnskapsrutinene, der de interne kontrollene blir testet og det blir utført detaljkontroller av enkeltransaksjoner. Dette vil vi gjøre årlig fremover. Nedenfor er det en oppsummering av våre funn i 2023:

Lønnsrutinen:

Lønnsrutinen som omfatter behandling av både fast og variabel lønn, samt reiseregninger, fungerer etter vårt skjønn tilfredsstillende, og det er avdekket få feil.

¹ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler.

Kommunen bruker fastlønnskontroll via modulen «lønnperioder» i Visma. Dette er en modul i Visma, hvor en gjør lønnsrapporter tilgjengelig for lederne i forkant av lønnskjøring, slik at de kan kontrollere rapport. Ansatte på lønnsavdeling kan se hvem som har vært inne og kontrollert lønnsjournal den enkelte mnd. Dette medfører at ledere med budsjettansvar enklere kan følge opp om lønnsopplysninger er korrekt. Vi ser at det er noe varierende svarprosent iløpet av 2023. Vi anbefaler kommunen å følge opp at kontrollen utføres.

Ved nyansettelser skal det innhentes politiattest og taushetserklæringer. Kommunen har rutiner på at man skal dokumentere mottatt politiattest i Acos. Det er ikke avdekket vesentlig avvik ved vår kontroll. Vi har også kontrollert at lønnsopplysninger er korrekt på de nyansatte.

Det ble ikke avdekket avvik ved kontroll av dokumentasjon av taushetserklæring.

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene. Vi ser en stadig forbedring på området, og opplever at kommunen har fokus på korrekt avgiftsbehandling.

Kommunen er i 2023 klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser) i en sak, som gjelder tjenesteanskaffelse. Saken er ferdigbehandlet og konklusjon er at kommunen har brutt lov om offentlig anskaffelse i aktuell sak. Bruddet var manglende kunngjøring av en konsesjonskontrakt.

Ved kontroll av etterlevelse «lov om offentlig anskaffelse» i 2023, ble det avdekket avvik i 1 av 7 utplukk. Vi ser et fortsatt godt fokus på etterlevelse av anskaffelsesregelverket både på kjøp mellom kr 100.000 og kr 1.300.000 og over kr 1.300.000. Vi minner om at selv om det er få brudd så kan det enkelte brudd medføre fare for rettslige krav og at kjøp ikke oppnår de beste betingelser.

Våre kontroller av utgifter til bevertning, representasjon og gaver avdekket at en betydelig andel av dokumentasjon var mangelfull i 2023. Av 23 bilag ble det avdekket avvik i 11 utplukk (48%). Det vises i den forbindelse til bokføringsforskriften § 5-10 som krever at dokumentasjonen av bevertningsutgifter skal angi formålet og hvem bevertningen omfatter. Tilsvarende dokumentasjonskrav vil gjelde gaver. Som følge av endring i interne rutiner i mai, valgte vi å utføre en tilleggskontroll på høsten for å følge opp interne rutiner. Ved vår kontroll av 28 bilag ble det avdekket 5 avvik (18 %), dette indikerer at intern kontroll er forbedret på området, men at det fortsatt er en vei å gå.

Salgsrutinene

Salgsrutinene er gjennomgått og vurdert i løpet av året. Dette er rutiner knyttet til brukerbetaling, kommunale avgifter og andre tekniske gebyr, samt husleie.

Vi vil anbefale kommunen å involvere flere personer prosess med å fakturere kommunale gebyr, for å redusere sårbarhet. Arbeidsdeling vil redusere risiko.

Det kunne også vært en fordel å etablere systematisk internkontroll rettet mot å sikre fullstendighet i undersystem. Det kan eksempelvis være å jevnlig ta et utplukk av Gnr/bnr for å sikre at fakturering er igangsatt på alle det er aktuelt for.

Kommunen anordner fremdeles ikke inntekter via vannmåleroppgjør. For 2023 utgjør dette ca kr 450.000 i manglende inntekter, som tas med på 2024.

Ved gjennomgang av byggesaker, ser vi at det er minimalt med «gamle» saker til behandling, og at saker ekspederes til fakturering forløpende. Her kan det være en fordel at person som fakturerer gir en tilbakemelding/legger inn merknad på den enkelte sak om at den er fakturert.

Det er ikke etablert noen form for «etterkontroll» av alle byggesaker, for å sikre at alle er fakturert. Vi anbefaler at kommunen etablerer jevnlig gjennomgang av byggesaker (eks 4 ganger årlig), for å sikre at alle byggesaker blir fakturert i henhold til korrekt sats. En slik intern kontroll vil være med å sikre fullstendighet av inntekter generert via byggesaksgebyr.

Rutiner på salgsområdet ansees ellers, i all hovedsak tilfredsstillende.

Barnevern/sosialhjelp

Utgifter til sosialhjelp er gjennomgått uten at vi har avdekket vesentlige feil eller mangler, det er imidlertid avdekket noe svak arbeidsdeling i vedtaksprosess. Samme person har både attestert og anvist på flere vedtak. Her bør en sikre arbeidsdeling.

Det er heller ikke avdekket vesentlige avvik ved gjennomgang av barnevern. Det er imidlertid avdekket manglende dokumentasjon på politiattest i 3 av 7 utplukk kontrollerte utplukk. Kommunen skal oppbevare politiattest, i tilfeller hvor det gjelder barnevern. Det er også avdekket ett tilfelle hvor man ikke har innhentet politiattest på ektefelle i fosterhjem.

Likvid og finans

Rutiner på *likvid- og finansområdene* synes i all hovedsak å være tilfredsstillende ivaretatt, sistnevnte anses å være i samsvar med finansreglementet. På likvidområdet var det manglende avstemming av bank gjennom året, her ser vi en god forbedring i 2023, hvor bank er avstemt månedlig, og åpne poster er lukker løpende.

Finansrapportering til kommunestyret: Finansreglementet følges og vi har ikke funnet avvik på plasseringer eller rutiner. Dette rapporteres sammen med tertialrapportering i egen «finans og gjelds rapportering».

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Driftsregnskapet ble gjort opp i balanse i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4. Ved mindreforbruk skal kommunen stryke bruk av disposisjonsfond, er det etter strykninger, fremdeles mindreforbruk, skal dette avsettes til disposisjonsfond. Strykningsbestemmelsene er etterlevd i 2023.

Investeringer i varige driftsmidler lå i 2023 på ca. 233,3 mill. kr mot et budsjett på 468,9 mill. kr. Årsak til at det er stor differanse mellom bokførte investeringsutgifter og budsjett, er at flere av prosjektene går over flere år. Når prosjekt går over flere år, og man har kunnskap om at det vil bli

store budsjettavvik, bør man vedta budsjettjustering for å sikre at kommunelovens krav om realisme er ivarettatt jf KL § 14-5 (2) og (3).

Investeringsregnskapet er korrekt gjort opp med et udekket beløp på kr 0.

Vår gjennomgang av skillet mellom drift og investering avdekket ingen vesentlige avvik. Når det gjelder investeringsregnskapet ellers er det 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. Vi vil minne om at en generelle «områderegulering» ikke kan inntas i investeringsregnskapet, men om man kan knytte reguleringen direkte til investering i et enkelt anlegg, kan slike utgifter aktiveres sammen med dette. I anleggsregister ser vi flere reguleringsplaner som er aktivert som egne anlegg, disse bør knyttes opp mot anlegget de tilhører.

Kommunen fikk i 2022 ekstraordinære innbetalinger på startlån på ca 7,4 mill.kr. Disse skal gå uavkortet til nedbetaling av lån. Dette er ikke utført i 2023.

Ved inntektsføring av tilskudd i tilknytning til spillemiddelsøknader, vurderes det å være tilstrekkelig grunnlag med en «godkjent» søknad. Det er inntektsført tilskudd på ca kr 600.000 i 2023, på bakgrunn av muntlig bekreftelse om at søknad vil bli godkjent. Vår vurdering er at dette ikke er tilfredsstillende grunnlag, og at det ikke er tilstrekkelig sikkerhet for å kunne inntektsføre dette tilskuddet.

3.3 BALANSEN

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2023. Vi har basert oss på dokumentasjon utarbeidet av regnskapsavdelingen. Det vises i den sammenheng til bokførings-loven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Kundefordringer beløper seg til ca 124,4 mill kr, som består av både kundefordringer og andre kortsiktige fordringer. Det er tapsført ca. 0,5 mill kr i kundefordringer i 2023, men det er ikke avsatt for framtidige tap. Vår gjennomgang viser at det er rutiner for oppfølging, gjennomgang av utestående krav, innfordringstiltak og vurdering av utgiftsføring av tap. Vi oppfordrer kommunen til å vurdere eventuell tapsavsetning, for å periodisere utgifter korrekt.

Det er ikke vedtatt full selvkostdekning på vann, avløp, feing og private avløpsanlegg. Med grunnlag i dette vedtak er det avsatt midler på selvkostfond, dette til tross for at selvkost viste mindre inntekter enn utgifter. Vi mener at det det ikke vil være anledning til å avsette til bundet fond det som er mindreforbruk av disposisjonsfond i forhold til inndekning av merforbruk. Selvkostfond på VAR-området utgjør ved årets utgang ca. 1,5 mill. Kommunen har i 2023 vedtatt å bruke 10 mill.kr av overskuddet fra Haugaland kraft og 20 mill.kr fra eiendomsskatt fra næringseiendom til å redusere negative selvkostfond.

Ved avstemming av kretsløp kapitalkonto (AM-LG+UL), er det avdekket ble det i 2022 avdekket et avvik på ca. kr 1 mill. Avvik stammer fra tidligere år. Dette ble ikke korrigert i 2023, og det bør da korrigeres i 2024.

3.4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

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

Forebygging og tidlig innsats i barnehage og barneskole

Formålet:

Formålet med prosjektet er å vurdere hvordan barnehager og barneskoler, i samarbeid med ulike støtte- og hjelpetjenester, arbeider med tidlig innsats med særlig fokus på barns og elevers psykiske helse og grunnleggende faglige ferdigheter.

Hovedinntrykk:

- Handlingsveileder i BTI (Bedre tverrfaglig innsats) er ikke godt nok implementert i virksomhetene som jobber med barn og unge i kommunen.
- Kunnskap og kompetanse fra kurs og satsinger er ikke godt nok implementert i barnehagene.
- Barnehage- og skoleansatte er usikre i samtale med barn/-elever om bekymringer knyttet til dem.
- Skolenes handlingsrom er stort og fører til skolevise forskjeller.
- Støtte- og hjelpetjenesters kompetanse blir ikke utnyttet godt nok og samarbeidsavtaler er ikke på plass.
- Skolenes samarbeid med PPT er lite strukturert.

Anbefalinger

- Sikre at kunnskap og kompetanse fra kurs og satsinger blir implementert og er lett tilgjengelig i den enkelte barnehage.
- Iverksette tiltak som sikrer implementering av kommunens overordnede rutiner (handlingsveilederen BTI med sine verktøy). Herunder å tydeliggjøre terskelen for når stafettloggen skal opprettes.
- Sikre dokumentasjon av kartlegginger og observasjoner på skolene, også de som er gjennomført før stafettlogg opprettes.
- Etablere tydelige føringer for struktur og innhold knyttet til skolenes organisering av utviklingsgrupper og ressursteam.
- Sikre at skoleansatte har kompetanse i å snakke med elevene de har bekymringer for.
- Sikre kunnskapsdeling på skolene gjennom systematisk erfaringsoverføring.
- Sikre at skolene har tydelige rutiner for samarbeid og involvering av PPT og at disse følges.
- Sikre at det er etablert samarbeidsavtaler mellom barnehagene og helsestasjon samt barnehagene og barnevern.
- Sikre at det blir etablert samarbeidsavtaler mellom skolene og barnevern.

Pågående prosjekter:

- Beredskap, hendinger og katastrofar.

- Risiko- og vesentlighetsvurdering.

3.5 ATTESTASJONER

Vi har i 2023 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Tysvær kommune, herunder: terminvise bekreftelser av krav om merverdigavgiftskompensasjon, psykisk helse, telling av antall personer med psykisk utviklingshemming, spillemidler og prosjektrengskaper til Statsforvalteren. Attestasjon på ressurskrevende tjenester er ferdigstilt. Refusjonskrav endte opp på kr 44,3 mill kr, i samsvar med bokført beløp.

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. Vi har i 2023 utført forenklet etterlevelseskontroll på etterlevelse av kommunens legitimering av retten til å kreve merverdiavgiftskompensasjon på tilrettelagte boliger. Konklusjon er positiv.

Samtidig med vår forenklet etterlevelseskontroll har vi sett på øvrige forhold for utarbeidelse av enkeltvedtak innenfor helse- og omsorg. Vi ser at rutiner for fornyelse av vedtak ikke er fullgode, da det i noen tilfeller ikke er gitt nytt vedtak tidsnok med den følge at vedtaket gis for periode bak i tid. Det er ikke tilfredsstillende. Bruker mister i mellomperiode gyldig vedtak og kommunen står i fare for å tape rett til refusjonsberettigede beløp. Vi ser også at det i noen tilfeller går mange år mellom hver gang enkeltvedtak oppdateres. Man kan gjerne ha vedtak uten fastsatt sluttdato, men vi anbefaler at man her en internrutine som sikrer jevnlig gjennomgang av vedtak sammenholdt med brukers behov. En slik gjennomgang bør normalt være årlig og resultere i oppdatert/fornytt vedtak.

5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

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

På stikkprøvebasis har vi kontrollert om avvik fra kommunens premisser for bruk av bevilgningene er kommentert i årsmeldingen. Kontrollen avdekket ingen vesentlige avvik.

Vesentlige avvik i forhold til budsjett er ellers kommentert i årsmeldingen.

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

8 BETINGEDE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Rådmann, økonomisjef og driftssjef 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 årsmelding 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 som gjelder løpende forbedring og effektivisering av normal drift.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/
Statsautorisert revisor/jurist


Therese S. Bjørkeland
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.24	10/24
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2023

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Tysvær kontrollutval tar vedlagte attestasjonsuttale frå Rogland Revisjon IKS om økonomiforvaltninga for 2023 og revisor si gjennomgang til orientering.

Vedlegg: Revisor si attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal sjå til at det føres kontroll med den økonomiske forvaltninga i kommunen går føre seg i samsvar med gjeldande bestemmelser og vedtak. Rogaland Revisjon IKS har gitt ei attestasjonsuttale om forenkla etterlevingskontroll for å gje kontrollutvalet eit betre for å ivareta sitt sjå til-ansvar.

I følgje kommunelova § 23-2 skal kontrollutvalet m.a. sjå til «...at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....».

Revisor er difor pålagt i den nye kommunelova å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni.

Føremålet med forenkla etterlevingskontroll etter kommunelova er å førebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Uttale for 2023

Rogaland Revisjon IKS har gjeve si uttale for rekneskapsåret 2023. Attestasjonsuttalen er vedlagt saka.

Revisor har undersøkt følgjande:

Kontroll av om vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstiller de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon for slike boliger.

Revisor har følgjande konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Tysvær kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de utvalgte bestemmelsene i Kompensasjonsloven § 12 jf. §§ 4, 2. ledd pkt 3 og 3.ledd og forskriftens § 7.

Av 11 kontrollerte vedtak var det mangler ved 2 av dem.

Sekretariatet sine vurderingar

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale til orientering.

Aksdal, 06.05.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Tysvær kommune

Kopi:
Kommunedirektør

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av kommunens rutiner for legitimering av retten til mva-kompensasjon for særskilt tilrettelagte boliger.

Det følger av kompensasjonsloven § 4, 2. ledd pkt. 3 at det ikke ytes mva kompensasjon for anlegg og fast eiendom for salg eller utleie. Videre følger det av samme paragraf, 3. ledd at det allikevel ytes kompensasjon for anskaffelser til boliger med helseformål eller sosiale. Hva som regnes som boliger med helseformål og sosiale formål er definert i forskrift om mva-kompensasjon § 7. Her følger det at dette gjelder boliger som er særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål, herunder boliger utformet etter Husbankens tilskuddsordning for omsorgsboliger. Videre følger det av annet ledd at boliger som bebos av andre enn beboerne anses ikke som boliger med helseformål eller sosiale formål.

Når det gjelder legitimering av retten til kompensasjon følger dette av kompensasjonsloven § 12. Her går det fram at den som har fremmet krav om eller mottatt refusjon skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon for merverdiavgift ytes etter reglene i denne lov.

I dette ligger at vedtak om tildeling av særskilt tilrettelagte boliger må utformes på en slik måte en kan ta stilling til om kriteriene som ligger i særskilt tilrettelagt er oppfylt. Hva som er tilstrekkelig informasjon i et slikt vedtak, følger av en dom i lagmannsretten i en sak mellom Sandnes kommune og skatteetaten.

Oppsummert utføres kontrollen på følgende måte

- Kontroll av om vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstillende de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon for slike boliger.

Vi har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2023 til 31. desember 2023.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen¹. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Tysvær kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de utvalgte bestemmelsene i Kompensasjonsloven § 12 jf. §§ 4, 2. ledd pkt 3 og 3.ledd og forskriftens § 7.

Av 11 kontrollerte vedtak var det mangler ved 2 av dem.

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

Begrensninger i bruk

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

Lillesand, 19.04.2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Rune Haukaas
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.24	11/24
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.05.24

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referat- og orienteringssakene nr 9 – 15 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

9. Statusrapport pr. mai 2024
10. KST-vedtak 20.02.24 – søknad av fritak, nytt varamedlem i kontrollutvalet
11. Henvending frå Tysvær vektløfterklubb
12. Representantskapsmøte 19.04.24 – Haugaland brann og redning IKS
13. Representantskapsmøte 22.04.24 - Haugaland Kontollutvalgssekretariat IKS
14. Representantskapsmøte 26.04.24 – Haugaland Vekst IKS
15. Generalforsamling 24.04.24 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 06.05.24

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet – statusoversikt mai 2024

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
ROV og planer for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	28.11.23	145 timer	Prosjekt mandat er utarbeida	10.06.24	
Beredskap, hendingar og katastrofar	28.02.23	250 timar	Prosjektet er bestilt	10.06.24	

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Førebygging og tidlig innsats	15.02.22,	28.02.23	04.04.23	13.05.24	

Tidlegare prosjekt

Tema	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Fylgt opp i KU/KST	Merknader
Effektivisering, forbedring og tjenestetilpasning	18.05.21, sak 11/21	09.11.21, sak 25/21	14.12.21, sak 85/21	28.02.23/ 04.04.23	
Kvalitetssikring av plan- og byggesakshandsaminga	05.02.20	09.06.20, sak 15/20	29.09.20, sak 83/20	29.03.22, sak 14/22	
Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	02.12.19, sak 24/19	09.06, sak 13/20	29.09.20, sak 82/20		KPMG AS
Plan for eigarkontroll 2020-2024	02.12.19, sak 24/19	09.06, sak 14/20	29.09.20, sak 81/20		KPMG AS

ORIENTERINGAR

Tema/selskap	Bestilt	Møtedato	Merknad	Deltagar
Administrasjonen	19.02.24	13.05.24		
Helse og mestring	19.02.24	10.06.24		
Oppvekst og kultur	19.02.24	09.09.24		
Økonomiavd.	19.02.24	11.11.24		
Samfunnsutviklar	19.02.24	1. møte 2025		
Personal og organisasjon	19.02.24	2. møte 2025		

003/24 Søknad om fritak fra politiske verv - Synnøve Bredal Bjelland - nyvalg

Rådmannen sitt forslag til vedtak:

Synnøve Bredal Bjelland (SV) gis fritak fra politiske verv for resten av kommunestyreperioden.

På bakgrunn av informasjon fra Sosialistisk Venstreparti vedtas følgende endringer i verv gjeldende

fra 20.02.24:

- Sosialistisk Venstreparti sine 3. og 4. varamedlemmer til kommunestyret rykker opp.
- Det foretas nytt valgoppgjør, og Jorunn Karina Skadsem Gil (SV) går inn som nytt 4. varamedlem til kommunestyret.
- Henning Bratthammer (SV) går inn som 1. varamedlem til kontrollutvalget.

20.02.2024 Kommunestyret

Behandling

Rådmannens forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

KST - 003/24 Vedtak:

Synnøve Bredal Bjelland (SV) gis fritak fra politiske verv for resten av kommunestyreperioden.

På bakgrunn av informasjon fra Sosialistisk Venstreparti vedtas følgende endringer i verv gjeldende

fra 20.02.24:

- Sosialistisk Venstreparti sine 3. og 4. varamedlemmer til kommunestyret rykker opp.
- Det foretas nytt valgoppgjør, og Jorunn Karina Skadsem Gil (SV) går inn som nytt 4. varamedlem til kommunestyret.
- **Henning Bratthammer (SV) går inn som 1. varamedlem til kontrollutvalget.**



På vegne av Tysvær Vektløfterklubb ber jeg Ku tar en gjennomgang av tildeling av midler til idretten. Jeg mener det foregår stor diskriminering og mye av tildelingene er kjennskap og vennskap og ikke etter behov.

Jeg har prøvd å ta dette opp i flere forumer, men da føles det nesten som enkelt prøver å true en til å ikke gjøre noe. Slik skal det ikke være. Jeg håper derfor dette tas som en positiv sak der vi som frivillige viser at vi engasjerer oss.

Det kan nevnes at vi har flere kunstgrasbaner enn i Haugesund, det gis støtte til daglige ledere til lag og disse kaller seg de 4 store. Det bør heller være lik støtte basert på antall medlemmer. Gjøres det en god jobb får en flere medlemmer og mer støtte. Tysvær kommune leier dyre lokaler til svær fordelaktige priser for laga som «eier lokala». Det ettergis gjeld, det utføres vedlikehold for noen, mens andre må ta det selv. Det forskutteres og gis kostnadsfrie lån til noen mens andre må ta det selv. En vedlikeholder ikke lokaler for noen mens andre får nesten alt. Noen har anlegg er ikke bygget for idretten som drives og det blir ikke tilrettelagt for videre vekst, til tross for en fikk tippemidler og støtte til det. Det er svært vanskelig for andre å få tildelt haller selv om enkelte nesten ikke er i bruk kun på papir, men for andre lag så kan en nesten få på timen. Enkelte barn/unge/voksne som faller utenfor lagidrettene får ikke støtte i det hele tatt. Her er det vi og våre frivillige, som jobber på dugnad, som gir tilbud til de som vil.

En annen ting er også enkelte lag betaler sine utøvere for å trene. Dette har ikke med idrett å gjøre, men hører mer hjemme i en bedrift. Det bør ikke belastes fellesskapet. Kjøp av ære og berømmelse må ikke kalles frivillighet. Dette er noe som daglig leder i laget burde skaffe midler til. I stedetfor sitter en og er misunnelige på andre lag som driver bra og etter idrettens prinsipper, frivillighet.

Som far til 2 barn (nå voksne) som har spilt fotball er min oppfatning slik. Det er ikke til barn og unge støtten går, men til daglige ledere, trenere A lag, utøvere på A lag, drift av anlegg til A-laget. Foreldre blir pålagt å jobbe dugnad. Annen idrett, i laget, får nesten ikke støtte i det hele tatt. Det bygges flotte idrettsanlegg uten en har råd til å betale vedlikeholdet og så blir det alle andre idretter og foreldre som må lide for dette.

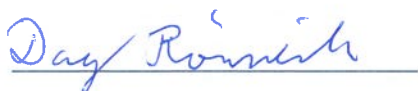
Som leder for det nå største laget i Tysvær er jeg stolt over å være arrangør av Em Masters 2024. Det trodde jeg også Tysvær kommune var. Med tanke på Tysvær, Haugesund og Karmøy gav alle en støtteerklæring til arrangementet så er jeg veldig overrasket over at vi nesten ikke får støtte i det hele

tatt. Basert på den dialogen jeg hadde hele veien, for så å oppdage at en nesten motarbeider det, er jeg skuffet og synes det er leit. Slik skal det ikke være.

Jeg lurer også på hvor prioriteringslista som ble bruk tidligere er. Tysvær Vektløfterklubb har stått lenge på den men det har alltid via bakveier dukket opp andre foran? Det er lenge siden vi vokste ut av lokalet og vi vi betaler nå på et lån for en ordning med hems for å huse våre medlemmer. Vi har spurt om å få 1/3 av hallen til ytterlig utvidelse da det er stort behov for større plass. Vi har også sagt at dette kunne vært en felles arena for alle, skoler, fysioterapeuter og støttepersonell, idrettslag som har behov for styrketrening. Da kunne vi ansatte en felles trener i Tysvær Vektløfterklubb, noe som ville gitt enda mere fordeler. Det er ikke til å stikke under en stol at vi kan styrke. Her har vi ikke fått svar i det hele tatt.

Jeg håper med dette dere forstår vår frustrasjon og at dette også kan bistå til å hjelpe andre lag og foreninger som også er i samme situasjon. Slik det er nå er det store forskjeller og det oppfattes som diskriminering av idretter.

Dette er ikke for å arrestere andre, men noe som vi anser som viktig for idretten, ikke bare vårt lag, men alle. Det er et stort behov for alternativer til fotball noe som størrelsen på vår klubb og frafallet i fotballen viser. Dett er også veldig viktig for folkehelsa. For oss er det viktig at ungdommen kommer til oss og har en plass å være. Da kan en i alle fall ikke gjøre noe galt.



Dag Rønnevik

Tysvær Vektløfterklubb

Mob: 934 60 725

[Tysvær vektløfterklubb \(tysvervk.no\)](http://tysvervk.no)

org nr: 998 372 216

TA ET LØFT FOR DIN HELSE !



Tysvær vektløfterklubb v/Dag Rønnevik
E-post: tvk@tysvervk.net

Dykkar ref.	Dykkar dato	Vår ref.	Dato
	27.02.24	24/74/216/skh	06.03.2024

VEDK. E-POST OM TILDELING AV MIDLER TIL IDRETTE I TYSVÆR KOMMUNE

Me syner til din e-post til Tysvær kontrollutval v/utvalsleiar Svein Terje Brekke. Kontrollutvalssekretariatet har mottatt og registret e-posten 27.02.24.

Til generell orientering kan me opplyse at det berre er kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver. Når det gjeld førespurnader frå andre, må utvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje. Om kontrollutvalet skal handsame ei sak, vil vere avhengig av om saka ligg innanfor utvalet sitt mandat.

Kontrollutvalet sine oppgåver er omtala i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon». Utvalet sine primæroppgåver er å sjå til at kommunen har ein forsvarleg rekneskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, samt andre oppgåver på eit overordna nivå knytt til systemkontroll.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å handsame henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til handsaming i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2 A.

Tysvær kontrollutval vil få lagt fram e-posten frå deg som referatsak i neste møte den 13.05.24.

Ut over dette vil du ikkje få meir svar frå kontrollutvalet. Sakskart og protokollar frå utvalet sine møter finn du på nettsidene www.kontrollutvalgene.no

Med helsing
Tysvær kontrollutval

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

Vedlegg:

Kopi: Tysvær kommune v/postmottak



Haugaland brann og redning iks

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtestad: Diktervegen

Møtedato: 19.04.2024

Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

Ved forfall skal varamedlem møte. Dersom ikkje medlem eller varamedlem kan møte, skal dette meldast brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
24/001	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
24/002	Rekneskap 2023	Vedtak
24/003	Årsmelding 2023	Vedtak
24/004	Innsparings- og effektiviseringsplan	Drøfting
24/005	Brannstasjonar – nøktern standard	Vedtak
24/006	Instruks for klageorgan	Vedtak
24/007	Instruks for styret	Vedtak
24/008	Styreevaluering	Orientering
24/009	Finansiering av køyretøy på sjølvkostområdet	Vedtak
24/010	Uttreden Sveio - forhandlingsutval	-
24/011	Eventuelt	-

Stad: Haugesund

Dato: 22.03.2024

Dag Botnen
brannsjef

Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS mandag 22. april 2024 kl. 17.00

Sted: Tysvær rådhus, kantinen
Servering: smørbrød og kake (20-års markering)

Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 959 86 979 eller
post@kontrollutvalgene.no

Gi beskjed så snart som mulig om forfall.

Enkelte representanter har lang reisevei. Det er derfor viktig at møtet er beslutningsdyktig, dvs. at minst to tredjedeler av representantene er til stede/har fullmakt.

I etterkant av møtet vil daglig leder orientere om aktiviteten i kontrollutvalgene.

Til behandling foreligger:

- 1/24 Godkjenning av innkalling og sakliste
- 2/24 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
- 3/24 Konstituering av representantskapet 2023 - 2027
- 4/24 Valg av styre 2024 - 2028
- 5/24 Godkjenning av årsmelding 2023
- 6/24 Godkjenning av årsregnskapet for 2023
- 7/24 Budsjett 2025
- 8/24 Økonomiplan 2025 - 2028
- 9/24 Valg av revisor
- 10/24 Godkjenning av ajourført selskapsavtale – IKA IKS
- 11/24 Referat- og orienteringssaker

Aksdal 21.03.24

Siv Bente Stople Østbø
Styreleder

Odd Gunnar Høie
Daglig leder

Kopi: Vararepresentanter
Medlemskommunene v/postmottak
Styret
Revisor (KPMG AS)

Innkalling med sakliste sendes til representantskapets medlemmer og deltakerkommunene med 4 ukers varsel. Sakspapirene sendes ut senest to uker før møtet.

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/24**

DATO: fredag 26. april 2024

TID: 08.30

STED: Utsira

SAKSLISTE

Saks ID	Tema
Sak 1-24	Valg av møteleder
Sak 2-24	Godkjenning av innkalling og dagsorden
Sak 3-24	Behandling av årsrekskap for 2023
Sak 4-24	Årsmelding for 2023
Sak 5-24	Valg av styre
Sak 6-24	Fastsetting av styrehonorar
Sak 7-24	Valg av valgkomite

Haugesund, 19.mars 2024

Vibeke Vikse Johnsen
Styreleder

Sigmund Lier
Daglig leder

Kopi: Kontrollutvalgssekretariatet

Generalforsamlingsprotokoll

Den 24. april 2024, kl. 10:00, 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 Leiv Arne Marhaug rådgiver Vibeke Vikse Johnsen m/talerett rådgiver Per Velde	180 968 850	34,72 % / 34,95 %
Haugesund kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Nils Konrad Bua	129 027 315	24,76 % / 24,92 %
Finnås Kraftlag SA (org. nr. 944 664 440), representert ved Torleiv Fylkesnes rådgiver Tor Bjarne Smedsrud	49 695 686	9,53 % / 9,60 %
Tysvær kommune (org. nr. 964 979 812), representert Monika Lindanger rådgiver Sigurd Eikje	39 551 725	7,59 % / 7,64 %
Vindafjord kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal rådgiver Yngve F. Bergesen	27 645 703	5,30 % / 5,34 %
Sveio kommune (org. nr. 864 967 272), representert ved Andre Mundal Haukås rådgiver Jostein Førre	20 381 332	3,91 % / 3,94 %
Skånevik Ølen Kraftlag AS (org. nr. 948 429 209), representert ved Noralf Matre rådgiver Leif Grindheim	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 %
Utsira Kommune (org.nr. 964 979 901), representert ved Nils Konrad Bua med fullmakt	1 640 000	0,31 % / 0,32 %
Etne kommune (org.nr. 959 435 375) representert ved Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Fitjar kommune (org.nr. 944 073 310) representert ved Agnar Aarskog med fullmakt	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Sauda kommune (org.nr. 964 979 367) representert ved Ole Johan Vierdal med fullmakt	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Totalt:	508 680 384	96,93 % / 97,58 %

*Forskjell mellom eierandel og stemmeandel skyldes at Haugaland Kraft AS selv eier 0,66 % 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, Geir M. Bårdsen, Vidar Sagen-Roland, fra Deloitte AS, statsaut.revisor Knut-Terje Fagerland, fra selskapet, konsernsjef Pablo Barrera, direktør for Økonomi og finans Tørres Øyjordsbakken, Administrativ koordinator Annette Jensen.



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

Sak 01.24 Godkjennelse av innkallingen

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Sak 02.24 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt styreleder Petter Steen jr.

Sak 03.24 Valg av personer til å undertegne protokollen

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

1. Monika Lindanger
2. Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim

Sak 04.24 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef Pablo Barrera

Konsernsjef. Pablo Barrera's redegjørelse ble tatt til etterretning.

Sak 05.24 Godkjennelse av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2023, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte

Styrets årsberetning, regnskapet for 2023 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2023. Styrets forslag om å utdele kr 501 mill. som utbytte ble enstemmig vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble enstemmig godkjent som selskapets og konsernets regnskap for 2023.

Sak 06.24 Godkjennelse av revisors honorar

Generalforsamlingen godkjente enstemmig revisors honoreres etter regning.

Sak 07.24 Valg av nytt styre

Som styre i selskapet ble enstemmig valgt for to år:

Petter Steen jr. gjenvalg
Inghild Storesund, gjenvalg
Maria Oftedal, gjenvalg
Knut Barland, gjenvalg
Hans Petter Nesse, ny

Johanne Halvorsen Øveraas, gjenvalg	1. vara
Ingvald Torblå, ny	2. vara
Jarle Haugen, ny	3. vara

Styret velger selv leder. Generalforsamlingen foreslår Petter Steen jr.



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

I tillegg har de ansatte i mars 2024 valgt følgende kandidater til styret:

Geir Malvin Bårdsen	
Olav Sølvberg	
Annette Jensen	
Malene Lunde Einarsen	1. vara
Robert Rogge	2. vara
Johan Veland Kjellesvik	3. vara
Jan-Erik Haugli	4. vara
Ida Marie Bårdsen	5. vara
Agnes Stavland	6. vara

Sak 08.24 Valg av valgkomité

Som valgkomité for selskapet ble valgt for to år:

Torleiv Fylkesnes	leder
Solfrid Horne-Moe	medlem
Merethe Vårvik Matre	medlem
Bengt Haugland	medlem
Nils Konrad Bua	medlem

Sak 09.24 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser

For styret ble det enstemmig vedtatt følgende årlige satser:

Styreleder	205 000	(2023: 186 000)
Nestleder	136 000	(2023: 123 000)
Styremedlem	110 000	(2023: 100 000)
1.vara fast møtende (70% av styremedlem)	77 000	(2023: 70 000)
Varamedlem (per møte)	6 000	(2023: 5 500)

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

Uten legitimasjon:	2 500 per dag	(2023: 2 000 per dag)
Med legitimasjon:	4 500 per dag	(2023: 4 000 per dag)

For valgkomitéen ble det enstemmig vedtatt følgende årlige satser:

Leder	15 000	(2023: 14 000)
Medlem	11 000	(2023: 10 000)

Generalforsamlingsprotokollen signeres digitalt etter møtet

Petter Steen jr.
Møteleder

Monika Lindanger

Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim

