

## ETNE KONTROLLUTVAL

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

**Dato:** tysdag 21. mai 2024  
**Tid:** kl. 14.00  
**Sted:** Etne tinghus

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

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at varamedlem kan bli innkalla.

Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

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

---

**Kommunedirektøren er invitert**

---

#### SAKLISTE:

**07/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 30.01.24**

**08/24 Orientering frå administrasjonen v/kommunedirektøren**

**09/24 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2023**

**10/24 Forenkla etterlevingskontroll for 2023**

**11/24 Presentasjon av risiko- og vesentlegvurdering og prioritering av prosjekt**

**12/24 Referat- og orienteringssaker**

**Ymse**

Aksdal, 14.05.24

Kurt B. Hagen  
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie  
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Kommunedirektør (er invitert)  
Varamedlem (til orientering, unntatt Pål Steinar Rullestad som er innkalla for Kurt B. Hagen)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	21.05.24	07/24
<b>Saksansvarlig</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		033

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 30.01.24

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 30.01.24 blir godkjent slik han ligg føre.

**Saksvedlegg:** Protokoll frå møtet 30.01.24

### Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 30.01.24 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og er sendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet.

Aksdal, 14.05.24

Odd Gunnar Høie  
*Dagleg leiar/utvalssekretær*

## ETNE KONTROLLUTVAL

### PROTOKOLL

Tysdag 30. januar 2024 blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Kurt Birger Hagen.

<b>MØTESTAD:</b>	Etne tinghus, formannskapssalen
<b>MØTESTART/-SLUTT:</b>	kl. 14.00 – kl. 14.50
<b>MØTANDE MEDLEMER:</b>	Kurt Birger Hagen (INP), Kjell Tore Klungland (V) og Gerd Skumsnes Sørhus (Krf)
<b>FORFALL:</b>	Anna Rødne Gjerde (Frp) og Tollef Rullestad (Ap)
<b>MØTANDE VARAMEDLEM:</b>	Pål Steinar Rullestad (Ap) og Kjell Magne Hegerland (INP)
<b>FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Dagleg leiar/utvalssekretær Odd Gunnar Høie - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRÅ ROGALAND REVISJONEN IKS:</b>	Forvaltningsrevisor Frode Gøthesen
<b>FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b>	Kommunedirektør Filippo Ballarin og økonomisjef Cathrine G. Berge
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Ordførar Mette Heidi B. Ekrheim (Sp)
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>	Ingen

### FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

#### **SAK 01/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 22.11.23**

##### **Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 22.11.23 blir godkjent slik han ligg føre.

##### **Handsaming i kontrollutvalet 30.01.24:**

Protokollen blei godkjent slik han var lagt fram.

##### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.24:**

*Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 22.11.23 blir godkjent slik han ligg føre.*

## **SAK 02/24 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «TILPASSA OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING»**

### **Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert sendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av rapporten sine 4 tilrådingar.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

### **Handsaming i kontrollutvalet 30.01.24:**

Forvaltningsrevisor Frode Gøthesen viste ein presentasjon og gjorde greie for rapporten. Revisor gjorde greie for føremål, problemstillingar og metode. Han gjorde vidare greie for hovudfunna i rapporten og kommunedirektøren sine kommentarar.

Revisjonen meinte kommunen hadde fleire område som kunne forbeistrast og hadde formulert fire tilrådingar.

Ordførar og kommunedirektør kommenterte rapporten. Medlemmene fekk svar på spørsmål. Utvalet slutta seg til innstillinga og ønskte ei tilbakemelding frå kommunedirektøren om ni månader.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.24 og innstilling til kommunestyret:**

1. *Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert sendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av rapporten sine 4 tilrådingar.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

## **SAK 03/24 ROGALAND REVISJON IKS - OM REVISOR SI ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE**

### **Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

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

### **Handsaming i kontrollutvalet 30.01.24:**

Utvalssekretær gjorde kort greie for saka og revisor sitt engasjementsbrev. Utvalet hadde ingen merknader.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.24:**

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

## SAK 04/24 PLAN FOR ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

21.05.24	administrasjonen v/kommunedirektør
24.09.24	oppvekst og kultur v/kommunalsjef
19.11.24	utvikling og drift v/kommunalsjef
1. møte 2025	helse og omsorg v/kommunalsjef
2. møte 2025	økonomiavd. v/økonomisjef
3. møte 2025	personalsjef
4. møte 2025	IKT-avdelinga

Tidsramma vert sett til 30 minuttar 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 30.01.24:

Leiar gjorde kort greie for saka. Utvalet hadde ingen merknader og slutta seg til forslaget.

### Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.24:

*Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:*

21.05.24	<i>administrasjonen v/kommunedirektør</i>
24.09.24	<i>oppvekst og kultur v/kommunalsjef</i>
19.11.24	<i>utvikling og drift v/kommunalsjef</i>
1. møte 2025	<i>helse og omsorg v/kommunalsjef</i>
2. møte 2025	<i>økonomiavd. v/økonomisjef</i>
3. møte 2025	<i>personalsjef</i>
4. møte 2025	<i>IKT-avdelinga</i>

*Tidsramma vert sett til 30 minuttar 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 05/24 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2023

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

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

### Og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2023 frå kontrollutvalet til orientering

### Handsaming i kontrollutvalet 30.01.24:

Utvalssekretær gjorde greie for utvalet si årsmelding. Utvalet hadde ingen merknader og slutta seg til innstillinga.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.24:**

*Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2023.*

**Innstilling til kommunestyret:**

*Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2023 frå kontrollutvalet til orientering*

**SAK 06/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**

1. Statusrapport pr. januar 2024
2. Kst. vedtak 12.12.23, sak 105/23 – nytt val av kontrollutval 2023 – 2027
3. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst 08.12.23
4. Dagskonferansen i Sandnes 18.01.24 – oppsummering v/leiar
5. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse 4. – 5. juni på Gardermoen

**Handsaming i kontrollutvalet 30.01.24:**

Leiar gjorde greie for referatsakene. Han fortalte om ein interessant og lærerik konferanse i Sandnes.

Utvalsmedlem som ønskjer å reise på FKT-konferansen i juni gir beskjed til sekretariatet.

Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader til referatsakene.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.24:**

*Referatsakene 1 – 5 vert 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. Leiar av forvaltningsrevisjon Silje Nygård deltok på Teams.

**Neste møte: tysdag 21.05.24 – kl. 14.00**

**Saker:** årsrekneskapan for kommunen, forenkla etterlevingskontroll, orientering frå kommunedirektøren, presentasjon av ROV-analysen.

Etne/Aksdal, 30.01.24

Kurt Birger Hagen  
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie  
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	21.05.24	08/24
<b>Saksansvarlig</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		033

## ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN V/KOMMUNEDIREKTØREN

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tek kommunedirektøren si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

### Bakgrunn

Etne kontrollutval vedtok i møtet 30.01.24 ein plan for orienteringar om resultateiningane i kommunen. Vedtaket var følgjande:

*Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:*

21.05.24	administrasjonen v/kommunedirektør
24.09.24	oppvekst og kultur v/kommunalsjef
19.11.24	utvikling og drift v/kommunalsjef
1. møte 2025	helse og omsorg v/kommunalsjef
2. møte 2025	økonomiavd. v/økonomisjef
3. møte 2025	personalsjef
4. møte 2025	IKT-avdelinga

*Tidsramma vert sett til 30 minuttar 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 overfor. Sekretariatet har sendt planen/invitasjonen til kommunedirektøren.

Aksdal, 14.05.24

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	21.05.24	09/24
Formannskap	28.05.24	
Kommunestyret	11.06.24	
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

## UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling:

Etne kontrollutval vedtek uttale til årsrekneskap og årsmelding 2023 slik den ligg føre (med desse endringane/tillegg).

Etne kontrollutval tilrår at Etne kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2023.

### Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2023
2. Revisjonsmelding for 2023 frå Rogaland Revisjon IKS – dagsett 15.04.2024
3. Årsoppgjørsnotat frå Rogaland Revisjon
4. Årsrekneskapen og årsmelding 2023 (eige hefte)

### Innleiing

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2023 ligg også på kommunen si nettside. Forutan revisor, så vil representantar frå administrasjonen delta under handsaminga av saka.

### Bakgrunn

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

### Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Etne kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2023 med notar, revisjonsmeldinga, revisjonsrapport og kommunedirektøren si årsmelding.

### Årsrekneskapen

Rekneskapen for 2023 viser 453 mill. kr til fordeling drift. Netto driftsresultat blei på 1,4 mill. kr mot opphavleg budsjett på 26,4 mill.kr. Det utgjør 0,3 % av samla driftsinntekter. I 2022 var resultatet 2,1 %.



I 2023 fekk Etne kommune 136,2 mill. i inntekts- og formuesskatt og 27 mill. i eigedomsskatt.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningsutval (TBU) og KS tilrår at denne storleiken over tid bør liggje på rundt 1,75 % for å ha ein sunn økonomi. Resultatet i 2023 er lågare enn det TBU tilrår.

Netto lånegjeld er på 66 % av driftsinntektene. Dette er ei auke samanlikna med 2022, då var netto lånegjeld ca. 63 %. Ei lånegjeld på 66 % blir rekna som lav/moderat samanlikna med andre kommunar. Kommunens måltall er 80%.

### **Investeringsrekneskapen**

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2023 er på 55,5 mill. kr. Regulert budsjett var på 54,7 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

### **Årsmelding**

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

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

I årsmeldinga har kommunedirektøren mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

*Når det gjeld god økonomiforvaltning, er Etne kommune ein skattesvak kommune med store demografiske utfordringar, og budsjettdisiplinen er utruleg viktig for å sikre best mogleg forvaltning av innbyggjarane sine pengar. Me har innført nye strategiar for internkontroll og risikostyring, samt implementert eit nytt verktøy for budsjett og rapportering i organisasjonen (Framsikt). Bruken av Framsikt skal hjelpe oss til å bli betre i budsjett- og rapporteringsarbeidet, men økonomikontroll må ha endå høgare prioritet framover.*

*Effektivisering av dagens drift er, og vil fortsetje å vere, ein hovudprioritet i åra som kjem. I 2023 hadde me rekordhøge kraftinntekter (21 mill. netto), men likevel berre 1 mill. i netto driftsresultat. Dette understrekar behovet for å ha eit kritisk blick på korleis me utfører oppgåvene våre og korleis me kan gjere dette på ein betre måte. I vår streben etter kontinuerleg forbetring, har me også lagt vekt på innovasjon og digitalisering, som har styrka vår evne til å yte effektive og tilgjengelege tenester til alle våre innbyggjarar.*

### **Revisor si revisjonsmelding**

Revisjonen har lagt fram sin revisjonsmelding. Revisor har avlagt så kalla «rein» melding, dvs. utan atterhald eller presiseringar.

Revisor har, i tillegg til meldinga, også kome med eit årsoppgjersnotat. Begge dokumenta er vedlagt saka.

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

**Kontrollutvalet sin uttale**

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

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

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

Aksdal, 14.05.24

Odd Gunnar Høie  
*Dagleg leiar/utvalssekretær*

## Til kommunestyret i Etne

### Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskap og årsmelding for 2023

#### **Innleiing**

Kontrollutvalet har i møte 21.05.24 handsama årsrekneskap og årsmelding for 2023 for Etne kommune, samt tilhøyrande revisjonsmelding. Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

#### **Grunnlaget for uttalen**

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmeldinga dagsett 15.04.24, årsoppgjørnotat og kommunedirektøren si årsmelding. I tillegg har revisor og representantar frå administrasjonen supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

#### **Kontrollutvalet sin uttale:**

*Etne kommune har i 2023 eit netto driftsresultat med 1,4 mill. kr, som utgjer 0,3 % av driftsinntektene. Resultatet er lågare enn teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.*

*Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2023, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen og årsmeldinga 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 revisors orientering om årsoppgjøret og revisjonsmeldinga, har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen eller årsmeldinga til Etne kommune for 2023.*

***Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2023.***

Etne, 21.05.24

Kurt B. Hagen  
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Etne Kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### *Konklusjon*

Vi har revidert Etne Kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 1 435 359. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

### *Grunnlag for konklusjonen*

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

### *Årsberetningen og annen øvrig informasjon*

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

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

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

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

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

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

### ***Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Konklusjon**

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

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

Stavanger, 15.04.2024  
Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert  
Rune Haukaas  
Revisjonsdirektør/Jurist  
Statsautorisert revisor

Etne kommune

---

## Årsoppgjørnotat 2023



13. mai 2024

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

Kopi: Kommunedirektør i Etne  
 Kontrollutvalget i Etne kommune ved  
 Haugaland Kontrollutvalgssekretariat

## 1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 15.04.2024.

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

## 2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Årsregnskapet for 2023 er gjort opp med et netto driftsresultat på 1,4 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2022 på 9,3 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. 0,3 % av kommunens driftsinntekter, kommunens måltall fra økonomiplan er 2%. Anbefalt minimumsresultat for en bærekraftig utvikling på sikt er satt til 1,75 %.

Årets resultat viser at kommunens måltall ikke er oppnådd. Budsjettert netto driftsresultat var negativt 0,1 mill. kr. Resultatet er ca. 1,3 mill. kr bedre enn regulert budsjett. Det er likevel relativt store avvik mellom budsjett og regnskap både på inntektssiden og utgiftssiden. Driftsinntektene viser merinntekter med 20 mill. kr mens driftsutgiftene har merkostnader på 23,3 mill.kr. skatt- og rammetilskudd viser merinntekter på 5 mill. kr. Andre overføringer og tilskudd fra staten viser merinntekter på 3 mill. kr og andre overføringer utover det viser merinntekter på 11 mill. kr. Det er merforbruk ved virksomhetene på 9,4 mill. kr.



Årets premieavvik er positivt med 22,7mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med 5,6 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med ca. 17 mill. kr.

Per 31.12.2023 har kommunen et akkumulert premieavvik i balansen på ca. 48,7 mill. kr som skal utgiftsføres de neste 7 år.

Investeringer beløp seg i 2023 til 55,5 mill. kr. Investeringer prosjektene finansieres med lån på 40 mill. kr. samt tilskudd fra andre og salg av driftsmidler, mva.-kompensasjon

Netto lånegjeld<sup>1</sup> utgjør 66 % av driftsinntektene. Dette er en økning i forhold til 2022 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 63 % av driftsinntekter. En lånegjeld på 66 % regnes som lav/moderat sammenlignet med andre kommuner. Kommunens måltall er 80%.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 45,7 mill. kr. Dette utgjør ca. 9,7 % av driftsinntektene og anses som moderat.

Det vises for øvrig til årsmeldingen som gir mer info om den økonomiske situasjonen og en dekkende omtale av tjenestetilbudet.

## 3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

### 3.1 INTERN KONTROLL

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

Budsjettoppfølging er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Kommunen har overforbruk på tre av fire rammeområder. Jfr. regnskapets bevilgningsoversikt drift. De største overforbruk finner vi innen Oppvekst og kultur og er på 4,7 mill. kr. Helse og omsorg har overforbruk på 4,4 mill.kr. Budsjettdisiplinen/budsjettstyringen kan derfor forbedres. Årsaken til avvikene er forklart i årsmeldingen.

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

#### ***Lønnsrutinene***

Det er ikke avdekket vesentlige feil i våre stikkprøvekontroller av lønn gjennom året.

- Avstemming av fordring sykelønnsrefusjon viser at kommunen nå har ryddet i eldre fordringer, og det er gjort avsetning til tap for deler av eldre fordringer, vår vurdering er at det utestående fordringer sykelønn anses reelle.

---

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

- Ingen periodisering av lønn i årsskiftet, det er en ekstra lønnskjøring i desember som dekker det meste av måneden. Manglende periodisering anses derfor å medføre uvesentlig avvik.

### ***Innkjøpsrutinen***

Innkjøpsrutinen kontrolleres regelmessig i forbindelse med de terminvise merverdiavgifts-kompensasjonskravene. Det er tilfredsstillende interne kontrollrutiner på dette området, hvor kommunen selv har en gjennomgang og korrigerer de fleste feil før revisjonens kontroll. Omfanget av de feil vi avdekker er små og blir korrigert fortløpende.

Det er et krav i forskrift at bilag med utgifter til gaver, bevertning og reiser skal merkes med formål og hvem utgiftene gjelder. Jfr bokføringsforskriften §§ 5-9 og 5-10. En gjennomgang av bilag avdekket avvik i 20 % av tilfellene. Dette er forhold vi har påpekt også tidligere år. Rutiner bør forbedres

Kommunen har i 2023 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser). Ved vår gjennomgang av om lov om offentlige anskaffelser overholdes ble det heller ikke avdekket avvik.

### ***Brukerbetalinger, husleie, pleie – og omsorg, kommunale avgifter og tekniske gebyr.***

Vår gjennomgang av foreldrebetaling for barnehage, SFO og kulturskole, samt brukerbetaling fra pleie- og omsorg inkl. etteroppgjør, viser at rutineene i all hovedsak fungerer tilfredsstillende.

Gjennomgang av kommunale avgifter, saksbehandling teknisk og husleier viser at rutineene i hovedsak fungerer tilfredsstillende. Vi anbefalte kommunen en styrket internkontroll vedrørende fakturering av tekniske gebyr.

### ***Overføringer***

Utgifter til barnevern og sosialhjelp er kontrollert. Vindafjord kommune er vertskommune for tjenestene. Vi har sett til at refusjonskrav for hele året 2023 er kommet med.

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

Kommunens utgifter til ressurskrevende brukere blir delvis refundert av staten. Kommunen har inntektsført 4,9 mill.kr. med grunnlag i estimat. Det er kommunens beste estimat på tidspunkt for regnskapsavleggelse som skal og er inntektsført. Endelig refusjonskrav endte opp på 5,7 mill.kr. Manglende inntektsføring av 0,8 mill. kr vil bli inntektsført i inneværende år som estiamtavvik og i samsvar med GKRS.

### ***Finansområdet***

Finansområdet, herunder aksjer og andeler, fond, innlån og utlån er gjennomgått og kontrollert. Finansielle omløpsmidler verdi pr 31.12 viser 0,3 mill mer enn VPS årsoppgave

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

### **Utlån**

Årets utlån anses å være i tråd med budsjett og kommunestyrevedtak. Kommunen har i 2023 ytt ca. 10 mill. kr i etableringslån-startlån. Totale utlån er per 31.12.2023 på ca.37 mill. kr mot ca. 29 mill. kr året før.

## **3.2 DRIFT OG INVESTERING**

Årets oppstilling av regnskapet er i hovedsak i tråd med ny kommunelov.

Driftsregnskapet har et netto driftsresultat på 1,4 mill. kr og er gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4.

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

Investeringsutgiftene lå i 2023 på ca. 55,5 mill. kr. mot et budsjett på ca. 54,7 mill. kr.

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

## **3.3 BALANSE**

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2023. Revisjonen baserer seg i stor grad på kommunens egne avstemmingskontroller. Det vises i den forbindelse til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Kundefordringer beløper seg til 3,2 mill. kr. per 31.12.2023, det er her avsatt 0,3 mill. kr for tap. Vi finner tapsavsetningen rimelig i forhold til fordringsmassen.

Kommunens selvkostregnskaper for vann, avløp viser et samlet merforbruk på 1,5 mill. Av dette er omtrent 0,8 mill.kr finansiert med bundne selvkostfond fra tidligere år. Vann og avløpsgebyr bør settes opp om kommunen skal oppnå full selvkostdekning av tjenestene fremover.

Feiing viser også i år et mindre forbruk, årets er på 0,5 mill.kr. Selvkostfond feiing utgjør nå 1,6 mill.kr. Feiegebyr er satt for høyt i forhold til selvkost. Feiegebyr bør tilpasses kostnadsnivået for tjenesten. Selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode.

Kommunen praktiserer ikke full selvkost for tjenestene byggesak, oppmåling og planarbeid. Her er et totalt merforbruk på ca. 1,5 mill. kr som dekkes opp av kommunens frie midler.

## **3.4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER**

Kontrollutvalget foretar bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll med grunnlag i plan for forvaltningsrevisjon. Følgende prosjekter har vært under arbeid i 2023:

1. Risiko og vesentlighetsvurdering. Formålet er å gi kontrollutvalget et risikobilde av hele kommunens virksomhet og identifisere behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fireårsperioden 2023-2027
2. Tilpassa opplæring og spesialundervisning. Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan skolene i samarbeid med PPT arbeider med tilpassa opplæring og spesialundervisning.

## 4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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

Gjennomgangen for 2023 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2023 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2023 er kommunens rutiner for beregning av selvkost vann og avløp jfr. Kommuneloven § 15-1 og selvkostforskriften.

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

## 5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

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

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

Vesentlige avvik mellom driftsregnskapet og budsjett er kommentert i årsmeldingen.

## 6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

## 7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

## 8 BETINGEDE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

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

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


## 9 KONKLUSJON

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

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


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

Med vennlig hilsen  
Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas

Statsautorisert revisor



Edith Sætrevik  
Oppdragsleder

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	21.05.24	10/24
<b>Saksansvarlig</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		212

## FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2023

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar revisor si attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga for 2023 til orientering.

**Vedlegg:** revisor si attestasjonsuttale om økonomiforvaltninga, dagsett 24.04.24

### Bakgrunn

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

### Uttale for 2023

Rogaland Revisjon IKS har gjeve si uttale for Etne kommune. Revisor har kontrollert eit utval for perioden 1. januar 2023 til 31. desember 2023. Attestasjonsuttalen følgjer vedlagt.

Revisor har undersøkt om kommunen har etterlevd reglane i lov og forskrift om sjølvkost for vatn og avløp.

Revisor konkluderer med:

*Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis har me ikkje vorte merksame på noko som gir oss grunn til å tru at Etne kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd reglane i lov og forskrift om sjølvkost for vatn og avløp.*

**Konklusjon:**

Sekretariatet vil tilrå at utvalet tar revisor si attestasjonsuttale til orientering.

Aksdal, 14.05.24

Odd Gunnar Høie  
*Dagleg leiar/utvalssekretær*

Til kontrollutvalet i Etne kommune

Kopi:  
Kommunedirektøren

## Uavhengig revisors attestasjonsfråsegn om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga

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

Kontroll av kommunens selvkost berekning for vatn og avløp iht. Kommuneloven § 15-1 og sjølvkostforskriften herunder Etne kommunes eigen berekning av sjølkost.

Me har kontrollert sjølkost vatn og avløp for perioden frå 1. januar 2023 til 31. desember 2023.

### Ansvarer til leiinga for etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga

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

### Sjølvstendet og kvalitetskontrollen vår

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

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



## Våre oppgåver og plikter

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

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

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

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

## Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis har me ikkje vorte merksame på noko som gir oss grunn til å tru at Etne kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd reglane i lov og forskrift om sjølvkost for vatn og avløp.

## Avgrensingar i bruk

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

Stavanger, 24.04.2024  
Rogaland Revisjon IKS

Rune Haukaas  
Statsautorisert revisor/  
Revisjonsdirektør/jurist

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	21.05.24	11/24
<b>Saksansvarlig</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		216

## PRESENTASJON AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING OG PRIORITERING AV PROSJEKT

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar Rogaland Revisjon sin presentasjon av Risiko- og vesentleganalyse til orientering.

Etne kontrollutval prioriterer følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028:

1. ....
  2. ....
  3. ....
- Os.

Revisor vil innarbeide utvalet sine prioriteringar i Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Framlegg til plan blir lagt fram for kontrollutvalet i neste møte.

**Vedlegg:** ROV-analyse med vedlegg – frå Rogaland Revisjon

### Saksorientering

Kontrollutvalet skal i tråd med kommunelova § 23.2 andre ledd «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*» og etter kommunelov § 23-4 «*utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*»

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er det kommunestyret som vedtar, etter innstilling frå kontrollutvalet. Planen skal «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*».

Hensikta med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll.

Rogaland Revisjon blei engasjert av kontrollutvalet til å utarbeide ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen og å komme med utkast til planar i møtet 22.11.23.

Utvalet hadde eit dialogmøte med forvaltningsrevisor 30.01.24 og kom med innspel og synspunkt til analysen.

**Analysen**

Revisor vil presentera risiko- og vesentleganalysen i møtet. Analysen er eit verktøy, som saman med kontrollutvalet sine egne vurderingar skal leggas til grunn for prioriteringar av aktuelle prosjekt. Det er utvalet som prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjøre kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet vil i dette møte gjere førebels prioriteringar av dei prosjekt som er mest aktuelle for ein forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll i perioden.

**Vidare handsaming**

Når kontrollutvalet er ferdig med sine prioriteringar vil planane vere klare for oversending til kommunestyret for endeleg vedtak. Siste frist for å utarbeide nye planar er ifølge lova innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert.

Bestilling av forvaltningsrevisjonar skal skje med utgangspunkt i den plan som kommunestyret vedtar, og den budsjettramma kontrollutvalet har til rådighet.

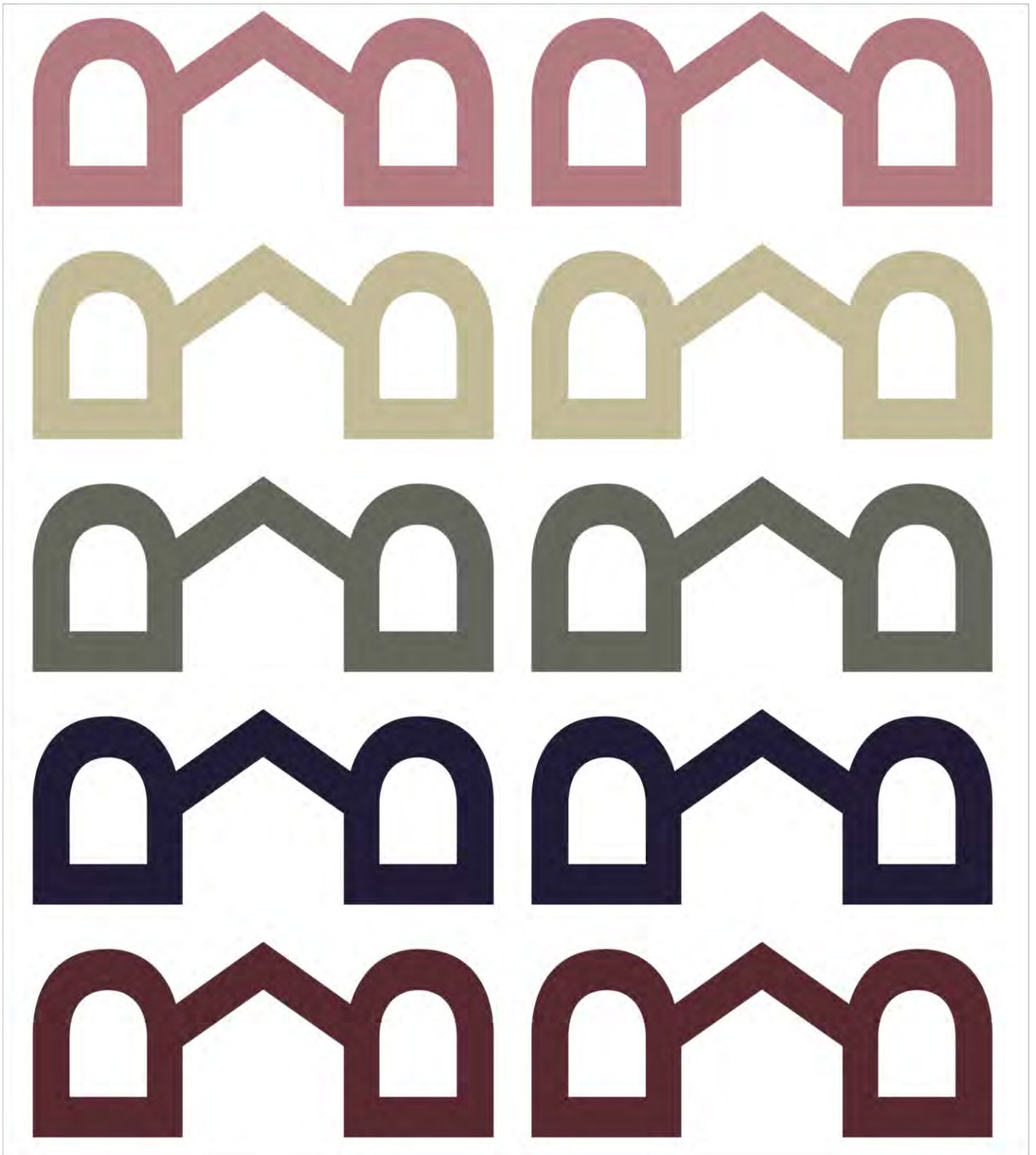
Aksdal, 14.05.24

Odd Gunnar Høie

*Dagleg leiar/utvalssekretær*

# Risiko- og vesentlighetsvurdering

Etne kommune, 2024



## Innhold

1	Oppsummering .....	5
2	Innledning.....	7
2.1	Metode .....	7
2.1.1	Begrepsavklaring .....	7
2.1.2	Vurdering av risiko og vesentlighet .....	8
2.1.3	Informasjonsgrunnlag.....	8
2.1.4	Avgrensning.....	8
3	Generelle utviklingstrekk .....	9
3.1	Innledning.....	9
3.2	Økonomisk handlingsrom for kommunen .....	9
3.3	Befolkningsutvikling .....	10
3.4	Utgiftsbehov og ressursbruk.....	13
3.5	Effektivitet.....	14
3.6	Oppsummering .....	15
4	Sektorvise utviklingstrekk.....	16
4.1	Innledning.....	16
4.2	Oppvekst.....	16
4.2.1	Unge med psykiske vansker .....	16
4.2.2	Demografiendringer og skolestruktur .....	17
4.2.3	Barnevernsreformen .....	17
4.2.4	Implementering av barnevernreformen .....	18
4.2.5	Vold og trusler i skolen ..... <b>Feil! Bokmerke er ikke definert.</b>	
4.2.6	Vurdering.....	19
4.3	Helse og velferd.....	21
4.3.1	Rett tjeneste til rett tid .....	21

4.3.2	Ressursbruk og organisering .....	21
4.3.3	Kompetansegapet vil øke innen helse og omsorg .....	22
4.3.4	Vurdering.....	23
4.4	Samfunn.....	24
4.4.1	Beredskap .....	24
4.4.2	Vedlikehold av bygg.....	25
4.4.3	Digitalisering .....	25
4.4.4	Informasjonssikkerhet .....	26
4.4.5	Integrering av flyktninger.....	27
4.4.6	Vurdering.....	27
4.5	Administrasjon .....	29
4.5.1	Kommunen som arbeidsgiver og bosted .....	29
4.5.2	Næringsutvikling .....	30
4.5.3	Vurdering.....	30
5	Forvaltningsrevisjoner.....	32
6	Statlige tilsyn .....	33
7	Kommunale selskaper .....	34
7.1	Innledning.....	34
7.2	Lovregler .....	34
7.2.1	Hvilke selskapsformer er omfattet av eierskapskontroll?.....	35
7.2.2	Heleide og deleide kommunale selskaper .....	36
7.3	Selskap som kan omfattes av eierskapskontroll.....	36
7.4	Kommunen som eier .....	37
7.5	Heleide aksjeselskaper .....	37
7.6	Interkommunale selskaper.....	37
7.7	Deleide aksjeselskaper .....	38
7.8	Vurdering.....	39

Vedlegg .....	40
Skriftlige Kilder.....	40
Muntlige Kilder .....	40














# 1 OPPSUMMERING

Minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal kontrollutvalget utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskap, og vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Formålet med ROV-en er å gi kontrollutvalget et risikobilde av hele kommunens virksomhet og identifisere behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024-2028.




I tabellen under oppsummerer vi risiko- og vesentlighetsvurderingen vår. En mer utførlig versjon av denne finnes i vurderingsdelen.

## Forvaltningsrevisjoner

Tema	Vurdering
Implementering av barnevernsreformen	
Helse- og omsorg - innhold i tjenestene og organisering	
Helse- og omsorg - kompetanseutnyttelse	
Digitalisering	
Kommunen som arbeidsgiver og bosted	
Næringsutvikling	
Informasjonssikkerhet	
Integrering av flyktninger	
Beredskap	
Vedlikehold av bygninger	
Vold og trusler i skolen	
Psykiske helsetjenester rettet mot barn og unge	
Dimensjonering av tjenestetilbudet	



## Eierskapskontroller/forvaltningsrevisjon i selskaper

Tema	Vurdering
Etne kommunes oppfølging av eierskap	
Tomteselskapet Etne AS	
Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS	

For å visualisere vår samlede vurdering av tjeneste- og/eller forvaltningsområdets risiko og vesentlighet, brukes trafikklysmodellen, hvor fargeskala angir vurdering av risiko og vesentlighet som lav (grønn), middels (gul) eller høy (rød).

Vi har ikke drøftet områder i kommunen hvor risikoen vurderes å være lav. Derfor er ikke tema med lav risiko (grønn) med i tabellen.

Oppmerksomheten vår er ikke bare rettet mot hva som kan gå galt eller mot at mål ikke blir nådd. Vi retter også oppmerksomheten mot det som vil være sentrale utfordringer for kommunen i årene fremover. Det betyr at når noe markeres med rødt kan det skyldes at dette er sentral utfordring innenfor et viktig område.

Vi ønsker å understreke at risikovurderingene i matrisen er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon og erfaringer. Kontrollutvalget kan vurdere risikoen på en annen måte. Det er kontrollutvalget som til slutt skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og avgjøre rekkefølgen for forvaltningsrevisjonsprosjekt i plan for forvaltningsrevisjon.

## 2 INNLEDNING

### 2.1 METODE

---

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. En forvaltningsrevisjon kan eksempelvis dreie seg om å undersøke om kommunens vedtak og forutsetninger iverksettes så effektivt som mulig, gitt de rammene som er satt av kommunen. Effektivitet i kommunal forvaltning omfatter både god måloppnåelse og at målene nås med minst mulig ressurser. Forvaltningsrevisjon er nærmere omtalt i kommuneloven § 23-3

I henhold til kommuneloven innebærer eierskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Eierskapskontroll er omtalt i kommuneloven § 23-4.

En risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen innebærer en identifisering av kommunens risikoområder og en vurdering av risikoens vesentlighet. Dette vil utgjøre forslag til områder som er viktig for kontrollutvalget å få informasjon om, og som revisor mener bør revideres.

#### 2.1.1 BEGREPSAVKLARING

##### *Risiko*

I denne sammenheng forstås *risiko* som faren for at hendelser eller situasjoner med uønskede eller negative konsekvenser **kan** inntreffe. Eller, hva som er faren for uønskede eller negative konsekvenser etter at en hendelse eller situasjon **har** inntrefft. Det kan være avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommune har satt for virksomheten, risiko for mangelfulle resultater, at virkemidlene ikke fungerer, eller at de ikke brukes riktig.

Sannsynligheten for at avviket vil inntreffe blir ikke tallfestet. Det gjennomføres heller ikke en kartlegging av samtlige konsekvensene av et mulig avvik. Her skiller ROV-arbeidet seg fra tradisjonell risiko- og sårbarhetsanalyse.

##### *Vesentlighet*

I denne sammenheng forstås vesentlighet som en samlet vurdering av kartlagte risikoer og utfordringer, basert på i hvor stor grad risikoen utgjør en fare for kommunens eller selskapenes måloppnåelse.

Risikoens vesentlighet vurderes på flere måter, men to perspektiver gjennomsyrrer våre vurderinger: 1) Læring og forbedring, dvs. hvor er det størst læringspotensial, og 2) aktualitet, dvs. sentrale samfunnsendringer og endringer av lovverk. Disse perspektivene vil som regel ha en

mer spesifikk eller detaljert innfallsvinkel. Eksempler her er økonomi, organisering, styring, ressursutnyttelse, kvalitet, forebygging, kompetanse, samarbeid og ivaretagelse av brukere.

Oppmerksomheten vår er ikke bare rettet mot hva som kan gå galt eller mot at mål ikke blir nådd. Vi retter også oppmerksomheten mot det som vil være sentrale utfordringer for kommunen i årene fremover.

Vesentlighet i dette ROV-arbeidet baseres på en subjektiv vurdering av de ulike områdene og deres relative betydning. Analysen vil ikke sammenligne og veie områder opp mot hverandre.

### 2.1.2 VURDERING AV RISIKO OG VESENTLIGHET

For å visualisere vår samlede vurdering av tjeneste- og/eller forvaltningsområdets risiko og vesentlighet, brukes trafikklysmodellen, hvor fargeskala angir vurdering av risiko og vesentlighet som lav (grønn), middels (gul) eller høy (rød). Sammen med trafikklyset blir det gitt en vurdering. En rød markering trenger ikke å bety at det står dårlig til, men at det kan være en sentral utfordring innenfor dette området.

Vurderingen av vesentlighet er bidrag til å prioritere områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, men vil ikke bli rangert. Målet er at forvaltningsrevisjonen over tid dekker en bred nok del av kommunens virksomhet.

### 2.1.3 INFORMASJONSGRUNNLAG

I arbeidet med å identifisere risikoområder i kommunens tjenesteområder og eierinteresser, brukes ulike informasjonskilder som kunnskapsgrunnlag for analysen. Dette for å etablere en felles forståelse av kommunens nåsituasjon, muligheter og framtidige behov.

Det er også gjennomført dialogmøte med kommunedirektørens ledergruppe og workshop med kontrollutvalgets medlemmer. I tillegg er revisjonens kjennskap til kommunen gjennom både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjoner og andre oppdrag tatt inn i grunnlaget.

### 2.1.4 AVGRENSNING

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er en overordnet analyse, og har ikke som formål å beskrive alle forhold ved kommunen og selskaper som kommunen har eierandeler i. Omfanget er begrenset til å identifisere behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det betyr at analysen kun vil omtale de områder og/eller selskap hvor det vurderes å foreligge en viss risiko og/eller vesentlighet. Områder som i denne forbindelse blir ansett som grønne (trafikklysmodellen) vil derfor ikke bli nærmere omtalt.

## 3 GENERELLE UTVIKLINGSTREKK

### 3.1 INNLEDNING

---

2023 var preget av både høye skatteinntekter og betydelig kostnadsvekst for kommunene. Disposisjonsfondene økte, men dette positive bildet ble delvis dempet av utfordringer knyttet til flyktningkrisen som følge av krigen i Ukraina.<sup>1</sup>

Utsiktene for 2024 er usikre. Antall flytninger fra Ukraina fortsetter å øke, og det er ventet at 35.000 nye flyktninger kommer til Norge i år, i tillegg til de over 70.000 som allerede har kommet<sup>2</sup>. Kostnadene framover er ventet å stige, mens skatteinntektene er avhengige av lønnsveksten og den generelle økonomiske utviklingen.

Befolkningsframskriving viser en generell trend med flere eldre og færre yngre. Dette vil føre til endring i kommunens tjenesteyting, med mindre behov innen oppvekst og økt behov innen levekår. Endringen vil også føre til en reduksjon i andelen yrkesaktive i forhold til eldre, noe som kan legge press på rekrutteringen i kommunene.

En endring i befolknings sammensetningen påvirker også kommunenes inntektsgrunnlag. KS utarbeider årlig en demografimodell<sup>3</sup> som viser hvordan befolkningsendringer forventes å påvirke kommunens utgifter. Denne modellen er imidlertid ikke oppdatert for 2023, da det mangler en befolkningsframskriving som tar høyde for flyktningstrømmen fra Ukraina på kommunenivå.

Dette skaper usikkerhet for kommuneøkonomien i 2024 og fremover. Kommunene står overfor en rekke utfordringer, og det er behov for god planlegging og prioritering for å sikre at de kan håndtere disse utfordringene på en god måte.

### 3.2 ØKONOMISK HANDLINGSROM FOR KOMMUNEN

---

Kommunens grad av økonomisk handlingsrom kan vurderes ut fra flere indikatorer. KS har utviklet en indikator for økonomisk handlingsrom<sup>4</sup> på kommunenivå der følgende tre økonomiske størrelser ses i sammenheng og vektet likt:

- netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger
  - viser hvor mye av driftsinntektene kommunen kan benytte til avsetninger og finansiering av investeringer
  - under 1 % indikerer begrenset handlingsrom, over 2 % indikerer stor grad av handlingsrom

---

<sup>1</sup> <https://www.ks.no/fagomrader/okonomi/sjefokonomens-side/kommuneokonomien-2023-25/>

<sup>2</sup> UDI





<sup>3</sup> <https://www.ks.no/fagomrader/okonomi/inntektssystemet/ks-prognosemodell---palogging/prognosemodellen/ks-prognosemodell-for-kommuner/>

<sup>4</sup> <https://www.ks.no/fagomrader/okonomi/kno/det-okonomiske-handlingsrommet-er-bedret-i-mange-kommuner2/>

- netto lånegjeld fratrukket ubundne investeringsfond
  - viser kommunens gjeldsnivå i forhold til driftsinntektene
  - 85 % av driftsinntektene er satt som referansenivå
  - lav netto lånegjeld er opp til 65 % (grønt), middels mellom 65-85 % (gult) og høy over 85 % (rødt)
- disposisjonsfond inkludert samlet merforbruk i driftsregnskapet til senere inndekning
  - viser kommunens evne til å håndtere uforutsette utgifter
  - 5 % av driftsinntektene er satt som referansenivå
  - høyt disposisjonsfond er over 9 % (grønt), middels er mellom 5-9 % (gult) og lavt disposisjonsfond er under 5 % (rødt)

De tre indikatorene vektet likt og sammenlignes med grenseverdiene for netto driftsresultat. Dette gir en samlet vurdering av handlingsrommet til kommunen.

Tabell 1: Økonomisk handlingsrom 2022, Etne kommune

Indikator	Verdi	Vurdering
Netto driftsresultat	2,4 %	
Netto lånegjeld	61,1 %	
Disposisjonsfond	10,7 %	
<b>Samlet handlingsrom</b>		

Kilde: KS Økonomisk handlingsrom 2022

Etne kommune har stor grad av økonomisk handlingsrom basert på 2022-tallene.

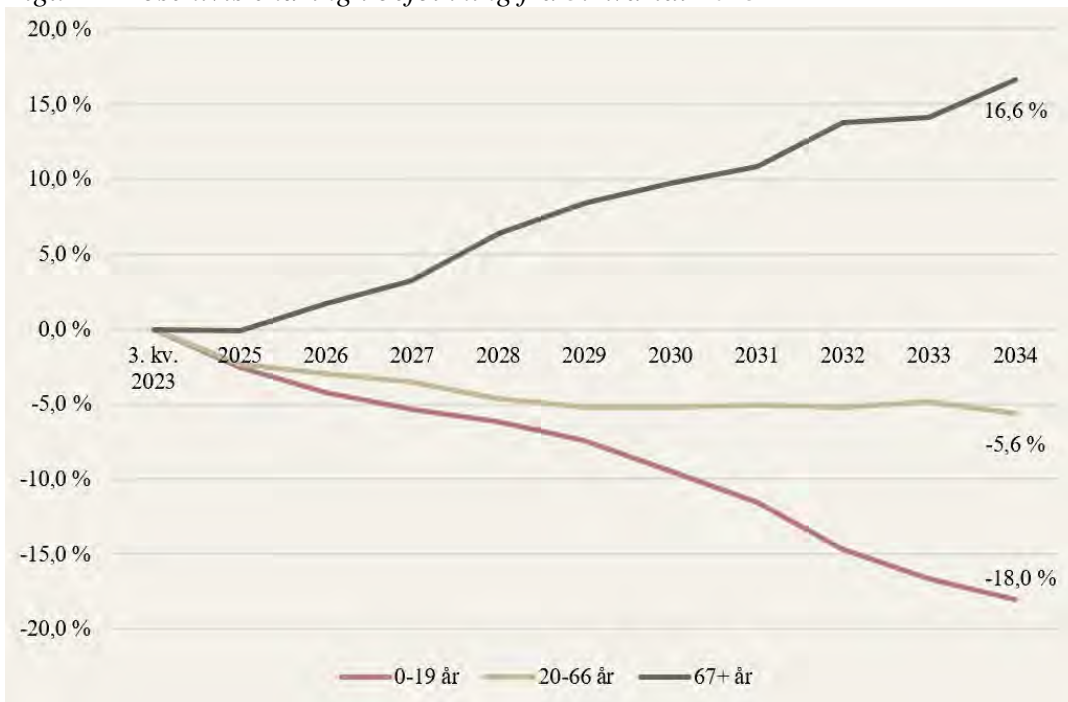
### 3.3 BEFOLKNINGSUTVIKLING

Befolkningsutviklingen i Etne kommune frem mot 2034 preges av en liten befolkningsnedgang, men med en betydelig skjevfordeling mellom aldersgruppene. Andelen eldre øker betydelig, mens andelen yngre reduseres. Dette vil føre til en økning i forsørgerbyrden og et økt behov for kommunale tjenester rettet mot eldre.

#### Befolkningsvekst og aldersfordeling

Etne kommune har per 3. kvartal 2023 4 720 innbyggere. Befolkningsframskrivingen viser en nedgang på 4 % (271 personer) frem mot 2034. Nedgangen er imidlertid ikke jevnt fordelt mellom alle aldersgruppene.

Figur 1 Prosentvis endring i befolkning fra 3. kvartal 2023

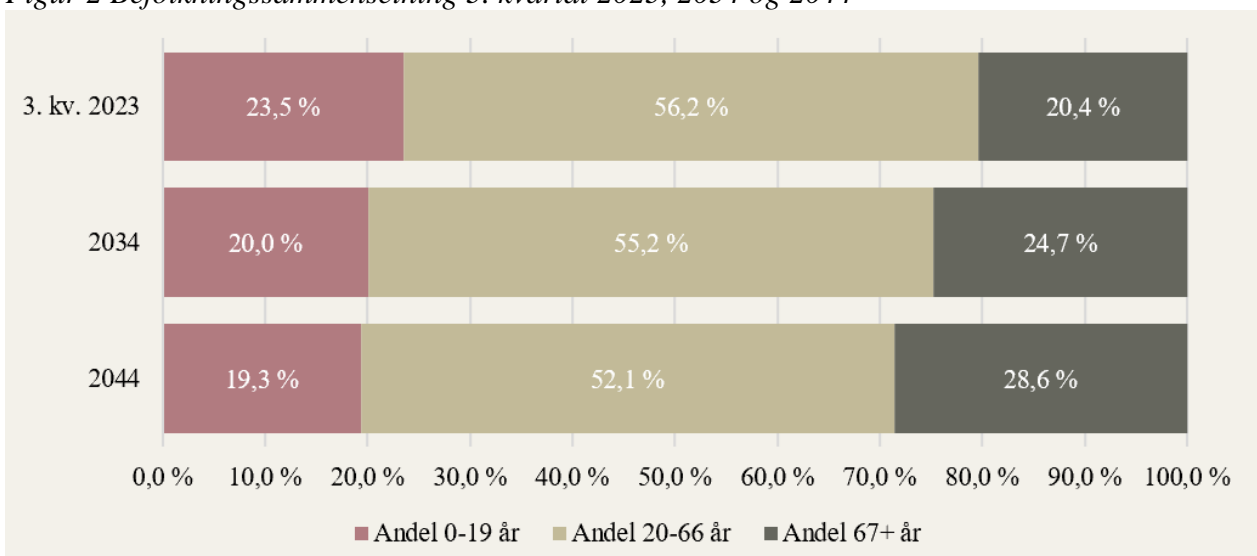


Kilde: Framsikt/SSB, middels vekst

Det er stor vekst blant de eldre over 67 år, med en vekst på 16,6 % (138 personer). Samtidig ser vi en reduksjon på 18 % (172 færre personer) blant de yngste (0-19 år).

Denne skjeve fordelingen vil påvirke befolknings sammensetningen i kommunen betydelig. Figuren under illustrerer denne endringen fra 3. kvartal 2023 til 2034.

Figur 2 Befolknings sammensetning 3. kvartal 2023, 2034 og 2044



Kilde: Framsikt/SSB, middels vekst

Figuren viser en vekst i andelen over 67 år, og en reduksjon i andelen yrkesaktiv alder og yngre.

## Flyktninger

Tabell 2: Bosettingstall, 2022-2024

	Antall personer kommunen har blitt anmodet om å bosette	Antall personer kommunen har vedtatt å bosette	Antall bosatte personer
2022	15	15	16
2023	20	20	20
2024	25	15	12

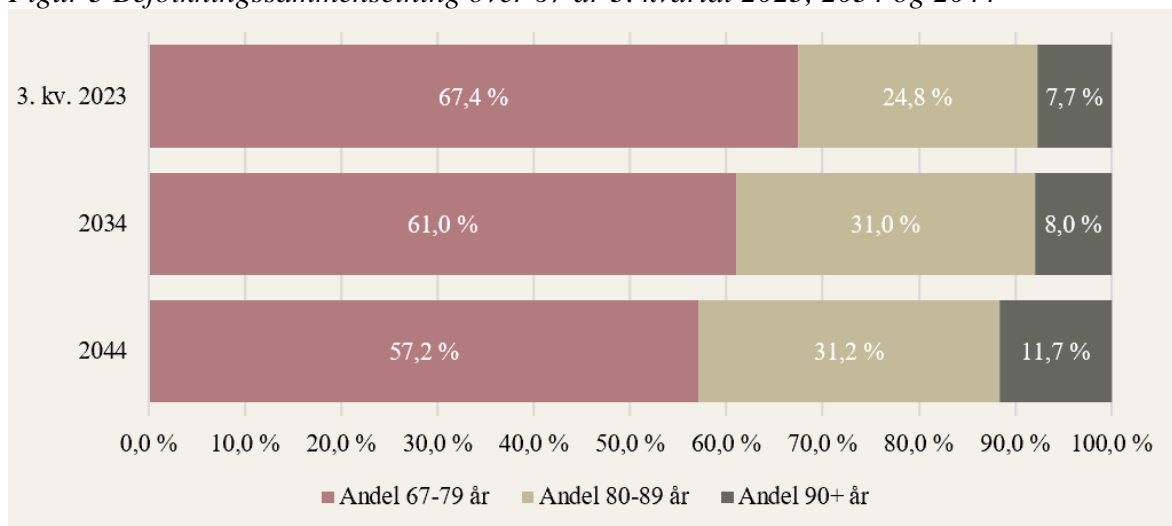
Kilde: Imdi

Etne kommune bosatte totalt 16 flyktninger i 2022 og ytterligere 20 i 2023. Anmodningsvedtaket for 2024 er 25 personer. Kommunen har per 29.02.2024 bosatt 12 personer for inneværende år.

## Forsørgerbyrde og behov for kommunale tjenester innenfor pleie og omsorg

Forsørgerbyrden er et mål på forholdet mellom antall personer i yrkesaktiv alder (20-66 år) og antall personer over 67 år. Den demografiske utviklingen frem mot 2044 vil føre til en økning i forsørgerbyrden i Etne kommune, fra 2,8 til 1,8.

Figur 3 Befolkningssammensetning over 67 år 3. kvartal 2023, 2034 og 2044



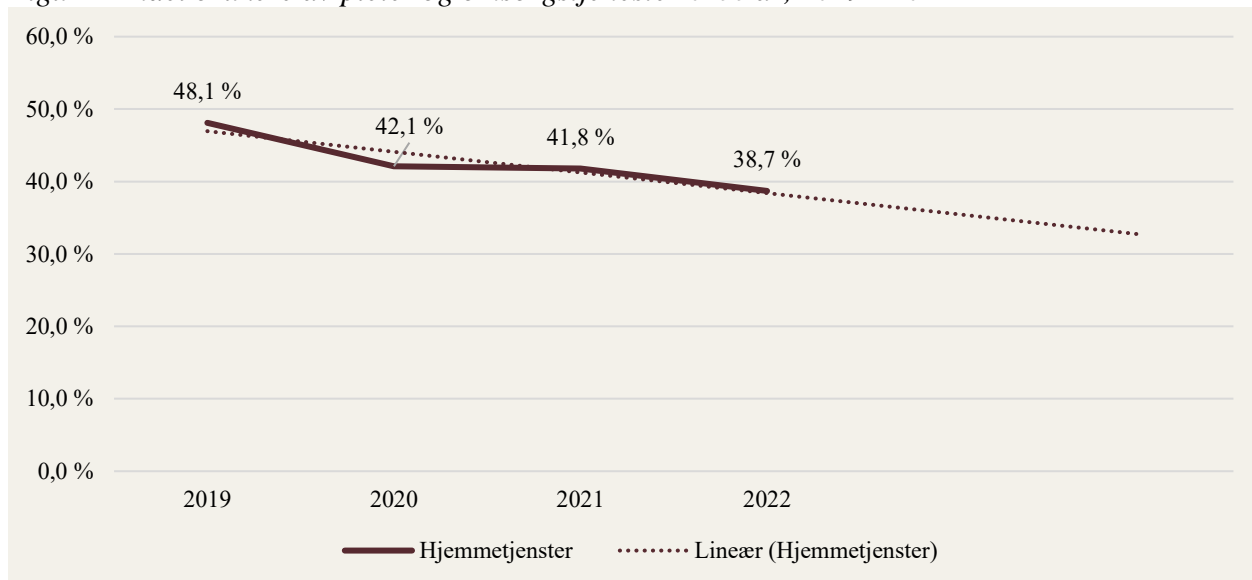
Kilde: Framsikt/SSB, middels vekst

Selv om mange eldre ikke har behov for omfattende kommunale tjenester, øker behovet generelt med alderen. I Etne kommune ser vi en betydelig økning i andelen eldre over 80 år, en gruppe

som ofte har et større behov for kommunale tjenester. Blant personer over 90 år forventes det en kraftig økning fra 64 personer til 128 personer i 2044.

I tillegg til at det blir flere eldre som vil få behov for kommunale pleie- og omsorgstjenester er det også en del innbyggere under 67 år som mottar tjenester.

Figur 4 Andel brukere av pleie- og omsorgstjenester 0-66 år, 2019 - 2022



Kilde: Framsikt/SSB

38,7 % av alle som mottar hjemmetjenester i Etne kommune er under 67 år. Trenden indikerer en svak nedgang fremover.

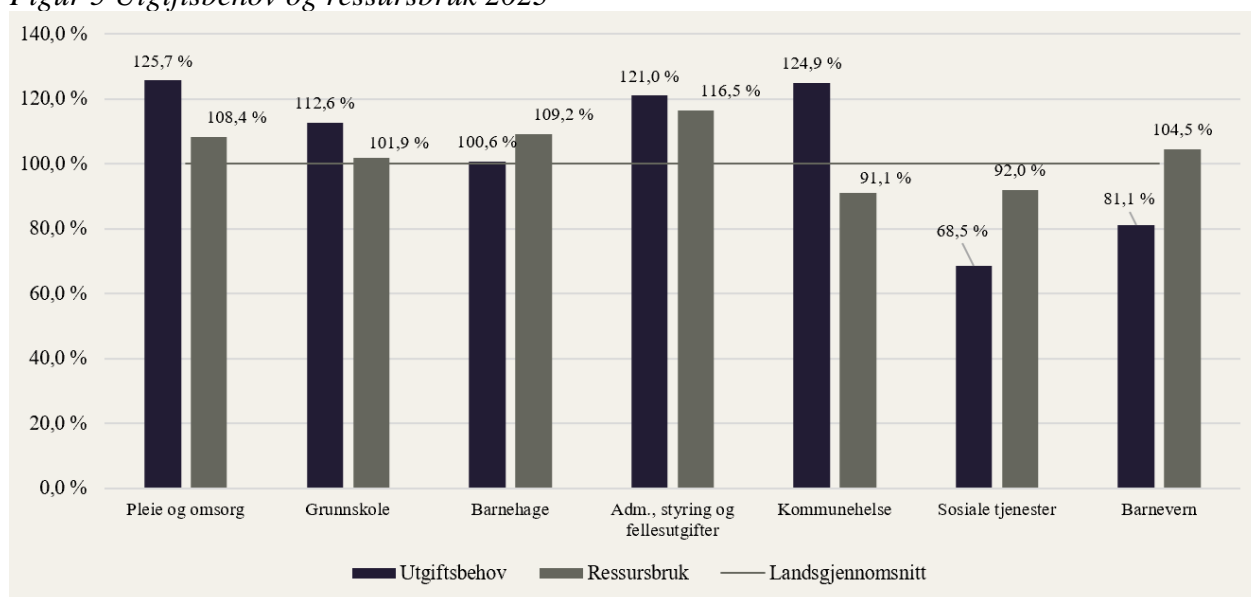
### 3.4 UTGIFTSBEHOV OG RESSURSBRUK

Utgiftsbehov er statens beregning av kommunens utfordringer innenfor et tjenesteområde sammenlignet med landsgjennomsnittet. Beregningen i statsbudsjettet (grønt hefte) baserer seg på objektive kriterier som antall eldre, unge, uføre og andre faktorer som kommunen ikke kan påvirke.

Ressursbruk er forholdet mellom kommunens egne utgifter på et tjenesteområde og landsgjennomsnittet, korrigert for kommunens utgiftsbehov. Ressursbruk på over 100 % betyr at kommunen bruker mer penger enn landsgjennomsnittet, korrigert for utgiftsbehovet.



Figur 5 Utgiftsbehov og ressursbruk 2023



Kilde: Framsikt

Etne kommune har et objektivt utgiftsbehov som er 13,4 % høyere enn landsgjennomsnittet. Ressursbruk er justert for kommunen sitt utgiftsbehov. I forhold til landsgjennomsnittet bruker Etne kommune spesielt mer til pleie og omsorg, barnevern og administrasjon, styring og fellesutgifter.

### 3.5 EFFEKTIVITET

Agenda Kaupang beregner en kommunes effektivitet ved å kombinere en kvalitetsindikator og en kostnadsindikator. Kvalitetsindikatoren er sammensatt av 86 forskjellige indikatorer innenfor ulike tjenesteområder. Kostnadsindikatoren er netto driftsutgifter justert for utgiftsbehov. For å beregne effektivitet bruker man gjennomsnittet av kvalitetsindikatoren og kostnadsindikatoren. Effektiv drift betyr tjenester med god kvalitet og lave kostnader.

For mer om disse beregningene, se [vedleggsdelen](#). Her presenteres også flere indikatorer.

Tabell 3: Effektivitetsindeks 2023, Etne kommune

	Kvalitets- indeks	Kostnads- indeks	Effektivitets- indeks
Pleie og omsorg	▲	▲	▲
Grunnskole	●	●	●
Barnehage	▲	▲	▲
Administrasjon	▲	▲	▲
Helse	▲	▲	▲
Sosial	▲	◆	▲
Barnevern	▲	▲	▲
Kultur	●	▲	●
Brann og redning	●	▲	●
Plan	▲	▲	▲
Samferdsel	▲	▲	▲
Bolig	▲	▲	▲
Samlet	▲	▲	▲

Kilde: Agenda Kaupang, Norges best styrte kommuner - Kommuneindeksen 2023

\* Samlet vurdering for kvalitet og kostnad er basert på flere tjenesteområder enn presentert i modellen. Innenfor kostnadsindeksen vurderes 15 tjenesteområder, mens innenfor kvalitetsindeksen vurderes 13 tjenesteområder. Vi har valgt ut de tjenesteområdene som både hadde kvalitetsindeks og kostnadsindeks.

Tabellen viser at Etne kommune har moderat effektivitet samlet sett for sine tjenester. Kvaliteten på tjenestene samlet er også moderat. Høyest kvalitet finner vi innenfor grunnskole, kultur og brann og redning. Kostnadsnivået er samlet sett moderat.

### 3.6 OPPSUMMERING

Etne kommune har et godt økonomisk handlingsrom, men det er viktig å være bevisst på følgende utfordringer i årene som kommer:

#### Befolkningsutvikling:

- Etne kommune følger den generelle trenden i Norge, med en aldrende befolkning og færre barn og unge.
- Dette medfører utfordringer:
  - Økt behov for tjenester til eldre kan føre til økte utgifter.
  - Det blir også viktig å håndtere et stadig høyere forsørgerbehov
  - Færre barn og unge vil føre til redusert behov for skoleplasser.
  - Kommunen må planlegge for å redusere aktiviteten og kostnadene i grunnskolen.

## 4 SEKTORVISE UTVIKLINGSTREKK

### 4.1 INNLEDNING

---

I denne delen går vi nærmere inn på de sektorvise utviklingstrekkene i kommunen. Sentrale kilder for dette er handlings- og økonomiplanen 2024-2027, møte med kontrollutvalget, møte med administrasjonen og et knippe andre nasjonale og lokale styringsdokumenter.

### 4.2 OPPVEKST

---

#### 4.2.1 UNGE MED PSYKISKE VANSKER

Ungdata 2022 viser at de fleste barn og unge i Etne har det godt, og er fornøyde med livet.<sup>5</sup> Samtidig har det på nasjonalt nivå vært en økning i barn og unge med moderate til alvorlige psykiske vansker. Også i Etne blir det nevnt som en utfordring at det blir flere yngre brukere med nedsatt psykisk funksjonsevne.<sup>6</sup>

En rapport fra FHI konkluderer med at psykiske plager er vanlige blant ungdom.<sup>7</sup> For jenter i alderen 13-24 år har andelen som rapporterer psykiske plager som bekymring og stress økt de siste tiårene.

En rapport fra Helsedirektoratet fra 2021, viser at mange kommuner og barne- og ungdomspsykiatriske avdelinger (BUP) opplever at føringene er uklare for barn og unge med moderate/alvorlige vansker.<sup>8</sup> Kommunene ønsker en tydeligere presisering av hvilke tilstander det er forventet at de skal håndtere selv, og det ser ut til å være behov for å avklare ansvarsdelingen mellom kommunene og spesialisthelsetjenesten. En god ansvarsdeling er også viktig for å en god oppfølging i overgangene mellom kommunen og spesialisthelsetjenesten<sup>9</sup>.

---

<sup>5</sup> <https://www.ungdata.no/kartside/>

<sup>6</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 127](#)

<sup>7</sup> Psykiske plager og lidelser hos barn og unge - FHI (Kapittel i Folkehelse rapporten, som oppdateres fortløpende. Det refererte kapittelet er sist oppdatert 11.03.2024

<sup>8</sup> *Psykisk helsearbeid for barn og unge* – en innsiktsrapport, Helsedirektoratet 2021

<sup>9</sup> <https://www.rogaland-revisjon.no/Userfiles/Upload/files/Rapport%20RR%202023%20-%20Psykisk%20helse%20barn%20og%20unge%20-%20Stavanger%20kommune-endelig.pdf>

Ifølge økonomiplanen skal Etne styrke helsetilbudet til personer med psykiske lidelser.<sup>10</sup> At barn og unge utvikler en god psykisk helse er et satsningsområde i kommunen.<sup>11</sup>

#### 4.2.2 DEMOGRAFIENDRINGER OG SKOLESTRUKTUR

Ifølge en estimering fra Agenda Kaupang vil antallet innbyggere mellom 0-19 år gå fra 955 (3. kvartal 2023) til 783 i 2024. Dette vil føre til et mindre behov for barnehage- og skoleplasser.

Spesielt skolestrukturen kan bli påvirket. Kommunen har for øyeblikket to skoler for grunnleggende opplæring: Etne skole og Skånevik skole. Disse er lokalisert i henholdsvis Etne sentrum og Skånevik, og det er cirka en halvtimes kjøretur i avstand mellom dem. Skånevik skole har om lag 105 elever, mens Etne skole har om lag 400 elever. I økonomiplanen for 2024-2027 blir det estimert at det i skoleåret 2028/2029 vil være 464 elever i skolene – en betydelig nedgang fra i dag.<sup>12</sup> For Skånevik skole, som fra før har svært få elever på sine ungdomsskoletrinn, er denne demografiske endringen alvorlig. Det er også tilfelle at skolen trenger en oppgradering, og at man ønsker å se på hvordan den kan benyttes bedre.<sup>13</sup>

Det kan være vanskeligere å bygge ned tjenester enn å bygge dem opp. Dersom kommunen ikke klarer å bygge ned tilbudet i takt med barnetallet, er det en risiko for økte kostnader og/eller for at tjenestekvaliteten forringes.

I dialogmøte med administrasjonen ble skolestruktur spilt inn som et mulig tema for forvaltningsrevisjon. De mente det kan være nyttig å få innsikt i hvordan en skal forholde seg til dette i fremtiden. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel undersøke om skoletilbudet i Etne er formålstjenlig i et kostnadsperspektiv, ved å se nærmere på dimensjoneringen av tjenestetilbudet opp mot fremtidsutsiktene.

#### 4.2.3 BARNEVERNENSREFORMEN

Med barnevernsreformen, som trådte i kraft 1. januar 2022, fikk kommunen et større faglig og økonomisk ansvar for barnevernet. Dette innebærer blant annet et helhetlig økonomisk ansvar for ordinære fosterhjem og oppfølging og veiledning av disse. Egenandeler for statlige

---

<sup>10</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 25](#)

<sup>11</sup> Ibid., s. 23

<sup>12</sup> [Økonomiplan for 2024-2027](#), s. 120.

<sup>13</sup> Ibid. s.73

barnevernstiltak, som akuttiltak og institusjon, har økt kraftig, mens egenandelen for spesialiserte hjelpetiltak er redusert. Økt økonomisk ansvar blir kompensert gjennom en økning i rammetilskuddet.

Reformen skal bidra til å styrke forebygging og tidlig innsats i kommunen. Hovedmålet med reformen er at flere barn skal få rett hjelp til rett tid, og at tjenestetilbudet i større grad skal kunne tilpasses lokale behov. Dette stiller krav til kommunens styring av barnevernet, til ledelse i barnevernet og til det samlede familiestøttende arbeidet.

Ifølge første evaluering/statusmåling av barnevernsreformen<sup>14</sup>, har kommunalt barnevern samlet hatt en økning i netto prisjusterte driftsutgifter på 2,1 milliarder kroner fra 2021 til 2022. Den største økningen finner vi i forbindelse med «tiltak når barnet er plassert av barnevernet» (funksjon 252), etterfulgt av saksbehandling, drift og administrasjon (funksjon 244). Utgiftsøkningen har trolig sammenheng med kommunenes økte ansvar for finansiering av fosterhjem, kombinert med økte statlige egenandeler for institusjon og spesialiserte fosterhjem.

#### 4.2.4 IMPLEMENTERING AV BARNEVERNREFORMEN

Etnes barnetjeneste blir drevet sammen med Vindafjord kommune, der sistnevnte er vertskommune.

I økonomiplanen blir det påpekt at grunnbemanningen i barnevernstjenesten burde økes. Grunnen til dette er en økning i saksmengde, kompleksitet i enkeltsaker og krav til dokumentasjon.

Ressursbruk er også en del av utfordringsbildet. Det nevnes at det å «gje omfattande og målretta hjelp er ressurskrevjande og med store økonomiske konsekvensar».<sup>15</sup>

Et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kunne sett nærmere på Etne og Vindafjords forutsetninger for implementering av barnevernsreformen, og om implementeringen er i stil med lovverket.

#### 4.2.5 VOLD OG TRUSLER I SKOLEN

Vold og trusler i skolen var et tema i vårt dialogmøte med administrasjonen. Her er det flere aspekter. Det ble blant annet pekt på at kommunen vil ha et fremtidig problem med rekruttering av lærere hvis man må håndtere utøvelse av mye vold og utfordrende adferd fra enkelte elever.

---

<sup>14</sup> [Rapport, EVALUERING AV BARNEVERNREFORMEN. Første statusrapport med søkelyset på forebygging og tidlig innsats](#). Menon Economics, NTNU Samfunnsforskning. Desember 2023.

<sup>15</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 117-118](#)



Dette er en trend på landsnivå som Etne må håndtere. Blant de 62 skolene i landet som hadde Arbeidstilsynet på besøk i fjor, fikk hele 47 kritikk for manglende forebygging av vold og trusler.<sup>16</sup>

Et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan undersøke hvorvidt kommunen har en strategi for å jobbe med de nevnte utfordringene. En kan også se nærmere på hva lærerne trenger for å stå i skolehverdagen, samt foreta en internkontroll av kommunens tilrettelegging som skoleeier.



Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon i kommunen om temaet «trygt og godt skolemiljø» av Deloitte i 2021. Denne var nokså bred i tilnærmingen sin. Et tiltenkt forvaltningsrevisjonsprosjekt kan spisses mer inn mot vold og trusler.

#### 4.2.6 VURDERING

Vurderingene oppsummeres i tabellen under. Vi kommer også med noen korte forslag til hva som kan være aktuelle problemstillinger. Disse står i kursiv i kommentarfeltet.

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar/problemstilling
	Psykiske helse-tjenester rettet mot barn og unge	På nasjonalt nivå er det mange barn og unge med moderate og alvorlige psykiske vansker. Kommunen må håndtere flere av disse selv. Uklar ansvarsdeling mellom kommuner og spesialisthelsetjeneste. Risiko for at barn og unge ikke får tilfredsstillende psykisk helsehjelp.	<i>I hvilken grad sikrer kommunen brukerne god oppfølging? Hvordan fungerer samarbeidet med spesialisthelsetjenesten?</i>
	Dimensjonering av tjenestetilbudet	Det blir færre barn i barnehage- og skolealder. Det kan være vanskeligere å bygge ned tjenester enn å bygge dem opp. Dersom kommunen ikke klarer å bygge ned tilbudet i takt med barnetallet, er det en risiko for økte kostnader og/eller for at tjenestekvaliteten forringes.	<i>Er den fremtidige dimensjoneringen av tjenestetilbudet tilstrekkelig? I hvilken grad arbeider kommunen systematisk med dette?</i>

<sup>16</sup> <https://www.utdanningsnytt.no/arbeidstilsynet-laerere-opplaering/skole-norge-ikke-rustet-for-vold-og-trusler-refses-av-arbeidstilsynet/394407>

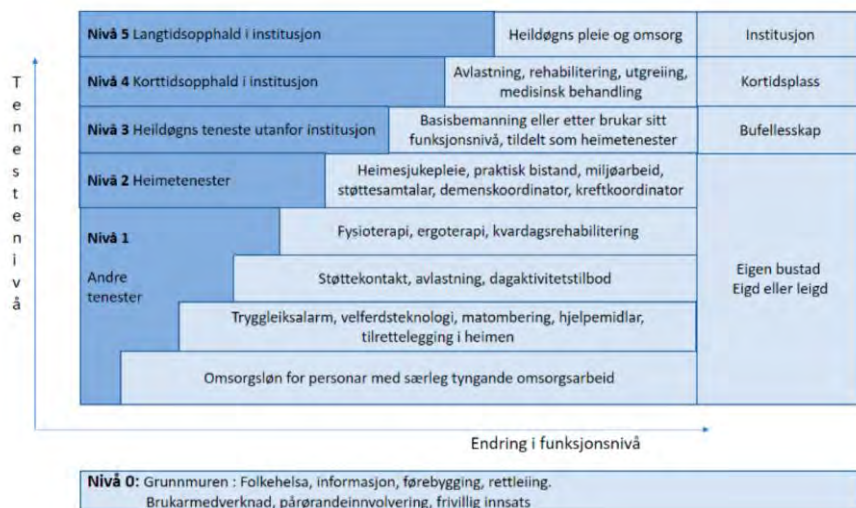
	<p>Implementering av barnevernsreformen</p>	<p>Reform skal bidra til å styrke forebygging og tidlig innsats.</p> <p>Andre instanser på oppvekstfeltet får et større ansvar. Et utstrakt samarbeid er nødvendig.</p> <p>Skolene er viktige i barnevernsreformen, men det er uvisst om de klarer å gjøre det som er forventet av dem.</p> <p>Risiko for at barn ikke får rett hjelp til rett tid.</p>	<p><i>I hvilken grad fungerer kommunens arbeid med forebygging og tidlig innsats? I hvilken grad fungerer ansvarsdelingen og det tverrfaglige samarbeidet?</i></p>
	<p>Vold og trusler i skolen</p>	<p>Mange skoler i landet opplever vold og trusler fra elever.</p> <p>Dette er negativt for læringsmiljøet og de ansattes velferd.</p> <p>Etter en voldshendelse er det viktig med oppfølging av lærer.</p> <p>Hvis problematikken vedvarer og oppfølgingen er mangelfull, kan det bli problemer med rekruttering av lærere i fremtiden.</p>	<p><i>En FR kan undersøke hva grunnskolelærere føler de trenger for å stå i jobben, samt foreta internkontroll av kommunens rutiner ved en voldshendelse/trussel.</i></p>

## 4.3 HELSE OG VELFERD

### 4.3.1 RETT TJENESTE TIL RETT TID

Det kommer frem av kommunens plan for pleie og omsorg 2022-2030, at Etne ønsker å gi en trinnvis økning i tjenestebehovet ettersom behovet til tjenestemottakeren endrer seg. Tjenestene skal tildeles på lavest mulig omsorgsnivå, basert på kartlegging og utprøving.

Figur 6 Omsorgstrappa



Kilde: [Plan for pleie og omsorg 2022-2030](#)

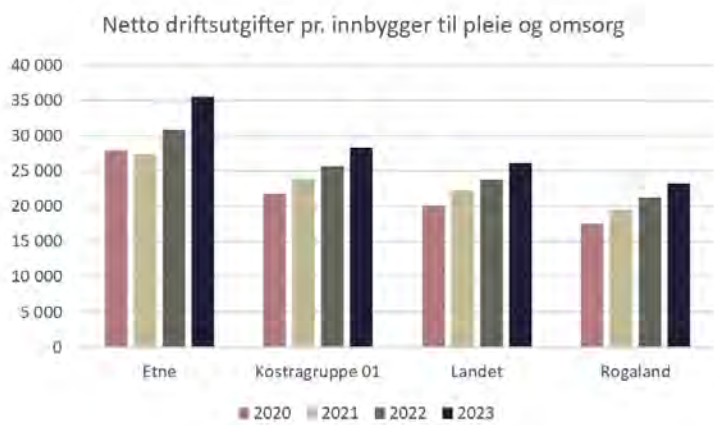
Figuren over, «omsorgstrappa», illustrerer omsorgsnivåene. Omsorgstrappa er satt opp etter «LEON» - lavest effektive omsorgsnivå-nivå.

### 4.3.2 RESSURSBRUK OG ORGANISERING

I møtet med administrasjonen var organiseringen av helse- og omsorgstjenestene et tema. Det ble pekt på at organiseringen driver opp kostnadsbehovet, og at dette er et område som behøver utredning.



Figur 7 Netto driftsutgifter pr. innbygger til pleie og omsorg



Kilde: Framsikt

Figuren over viser at Etne har et nokså høyt utgiftsnivå til pleie- og omsorgstjenester sammenlignet med sin KOSTRA-gruppe, landet og de andre Rogaland-kommunene. Flere vil få behov for helsetjenester i fremtiden, så det er plausibelt at utgiftsnivået vil fortsette å stige.

#### 4.3.3 KOMPETANSEGAPET VIL ØKE INNEN HELSE OG OMSORG

De ansatte er ryggraden i helse- og omsorgstjenestene i kommunen. Tilstrekkelig og kompetent personell er avgjørende for at kommunene skal kunne tilby helse- og omsorgstjenester av god kvalitet. Det har blitt et større press på personellet i helse- og omsorgstjenestene i landet de siste årene, og situasjonen blir enda strammere frem mot 2035.

Ifølge SSBs framskrivninger vil det frem mot 2035 bli en kraftig vekst i behovet for årsverk både innen kommunehelsetjenesten og spesialisthelsetjenesten i Norge. Den sterkeste behovsøkningen kommer i kommunehelsetjenesten. Det vil bli et stadig større gap mellom tilbud og etterspørsel etter sykepleiere og helsefagarbeidere.

Andelen av alle sysselsatte i Norge som jobber i helse- og omsorgstjenesten er tredoblet fra tidlig på 1970-tallet. I 2021 arbeidet 15 prosent av alle sysselsatte i helse- og omsorgssektoren. Mange kommuner i landet står i en bemanningskrise, og det er særlig vanskelig å få tak i sykepleiere og leger. Utfordringene er størst i distriktene.<sup>17</sup>

<sup>17</sup> Helsepersonellkommisjonen – tid for handling, 2023.

Det er høyskole- og universitetsutdannet personell som har stått for veksten de seneste årene. Fagarbeidere og personell uten formell utdanning har ikke økt tilsvarende.

Demografiutviklingen utfordrer helse- og omsorgssektoren på to måter: Økningen i antall eldre betyr økt behov for pleie- og omsorgstjenester. Samtidig bremses veksten i tilgjengelig arbeidskraft før den stopper helt opp. Fra midten av 2030-tallet vil antallet personer i yrkesaktiv alder falle. Helsepersonellkommisjonen mener derfor at det ikke er bærekraftig å øke helse- og omsorgssektorens andel av den totale arbeidsstyrken vesentlig. Fordi ansatte allerede er et knapphetsgode, og i «*enda større grad vil være det fremover, må helse- og omsorgstjenesten bruke personellet og deres kompetanse mye mer effektivt enn før. Det blir færre ansatte per pasient*<sup>18</sup>».

Gapet mellom tilbud og etterspørsel er strukturelle nasjonale helse- og omsorgsutfordringer som Etne naturligvis ikke kan løse alene. For Etne blir det derfor avgjørende å få til en best mulig utnyttelse av de ressursene og den kompetansen kommunen har.

Helt til slutt: Andelen kommuner som sier de sliter med å rekruttere sykepleiere er nesten fordoblet siden 2015.<sup>19</sup> Dette har ført til en skjerpet konkurranse mellom kommunene, som også konkurrerer med sykehus, vikarbyråer, private institusjoner og aktører utenfor helsesektoren. Kommunene har begynt å overby hverandre i form av økt lønn eller andre ordninger for å rekruttere kompetansen de trenger (rekrutteringstilskudd, lokale tillegg, nedbetaling av deler av studielån osv.). I tillegg er det en trend at flere sykepleiere leier seg selv ut via vikarbyrå, til langt høyere lønn.<sup>20</sup> Dette er forhold som etter alt å dømme vil bidra til å øke kommunens helse- og omsorgskostnader.

#### 4.3.4 VURDERING



Vurderingene oppsummeres i tabellen under. Vi kommer også med noen korte forslag til hva som kan være aktuelle problemstillinger. Disse står i kursiv i kommentarfeltet.

---

<sup>18</sup> Helsepersonellkommisjonen – tid for handling, 2023.

<sup>19</sup> [Ingen yrkesgrupper er vanskeligere å rekruttere for kommunene enn sykepleiere \(sykepleien.no\)](#)

<sup>20</sup> [Helseminister om sykepleiere som leier ut seg selv: – En kjempeutfordring \(vg.no\)](#)

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar
	Helse- og omsorg – innhold i tjenestene, organisering	<p>Flere eldre vil få behov for tjenester.</p> <p>Etne har et relativt høyt ressursbruk for sektoren sammenlignet med andre.</p> <p>Dersom Etne ikke klarer å tildele tjenester på rett nivå, er det en risiko for en raskere forverring av brukernes helsetilstand. Dette vil kunne svekke deres mulighet til å bo hjemme og leve et selvstendig liv, noe som er negativt for bruker og dyrt for kommunen.</p>	<p><i>I hvilken grad tildeles tjenestene på rett nivå?</i></p> <p><i>Er sektoren rigget for framtiden?</i></p> <p><i>Muligheter for forbedring?</i></p>
	Helse- og omsorg – kompetanse-utnyttelse	<p>Kompetansegapet vil trolig øke i sektoren. Færre sykepleiere og helsefagarbeidere, økt behov.</p> <p>Skjerpet konkurranse mellom kommunene, som allerede nå har begynt å overby hverandre i kampen om arbeidskraften.</p> <p>Etne må fremover bruke kompetansen mer effektivt og samtidig være en attraktiv arbeidsgiver for de ansatte.</p> <p>Dersom Etne ikke klarer å skaffe til veie den riktige kompetansen, er det en risiko for redusert kvalitet og tilgjengelighet på helse- og omsorgstjenester.</p>	<p>Dette er primært basert på befolkningsframskrivninger og rapporten fra helsepersonellkommisjonen.</p> <p><i>I hvilken grad klarer Etne å utnytte den samlede kompetansen for å sikre best mulige tjenester?</i></p>

## 4.4 SAMFUNN

### 4.4.1 BEREDSKAP

Koronapandemien kan beskrives som en krypene eller snikende krise. Den begynte langsomt og brant langsomt ut, og utfordret kommunene på en helt annen måte enn andre mer kortvarige kriser. Totalberedskapskommisjonen mener at Norge fremover må ta høyde for langvarige og mer sammensatte hendelser og kriser. Da er det viktig at kommunene bygger tilstrekkelig robusthet i organisasjonen til å kunne håndtere disse. I noen tilfeller vil en krise skape behov for en forsterket beredskapsorganisasjon i en periode. I andre tilfeller vil krisen kunne håndteres av ledelsen på det lavest mulig effektive beslutningsnivået, med støtte fra en mindre stab.

Et sentralt spørsmål for Etne er i hvilken grad kommunen har samlet eller systematisert erfaringene fra pandemien. Et annet sentralt spørsmål er i hvilken grad erfaringene har ført til endringer i kommunens overordnede beredskapsplanverk.

#### 4.4.2 VEDLIKEHOLD AV BYGNINGER

I planprogrammet for 2015-2025 blir det vist til at det er stor variasjon i standarden på kommunale bygninger. Det blir også påpekt at en økende mengde kommunal bygningsmasse og anlegg gir økt behov for vedlikehold. Etterslep på vedlikehold av bygninger og anlegg blir beskrevet som en hovedutfordring hvor det bør gjøres investeringer.<sup>21</sup>

Viktigheten av vedlikehold av bygninger kan også knyttes til Etnes hovedmål i nåværende økonomiplanperiode - å skape en bærekraftig økonomi.<sup>22</sup>

Vedlikehold av offentlige bygninger er en investering i samfunnets velferd og fremtid, og er dermed vesentlig. Det er også risiko involvert hvis vedlikeholdet ikke er tilstrekkelig, med tanke på lovverk og standarder som kommunen må innfinne seg etter.

#### 4.4.3 DIGITALISERING

Samfunnet blir i økende grad digitalisert. Dette gjelder også offentlig sektor. Siden de fleste offentlige tjenester er kommunale tjenester, er kommunene en sentral aktør i dette arbeidet. Dette fører til økende krav og forventinger til at kommunene følger trenden.

I SSB sin undersøkelse «digitalisering og IKT i offentlig sektor» fra 2022, svarte 5 av 10 kommuner at «manglende kompetanse i svært stor eller ganske stor grad hadde vært til hinder for utviklingen av kommunens digitale tjenester».<sup>23</sup> Samtidig var det fra 2018 til 2022 en markant økning i kommuner som svarte at de har enten utarbeidet en digitaliseringsstrategi og/eller iverksatt omfattende IKT-prosjekter.<sup>24</sup>

---

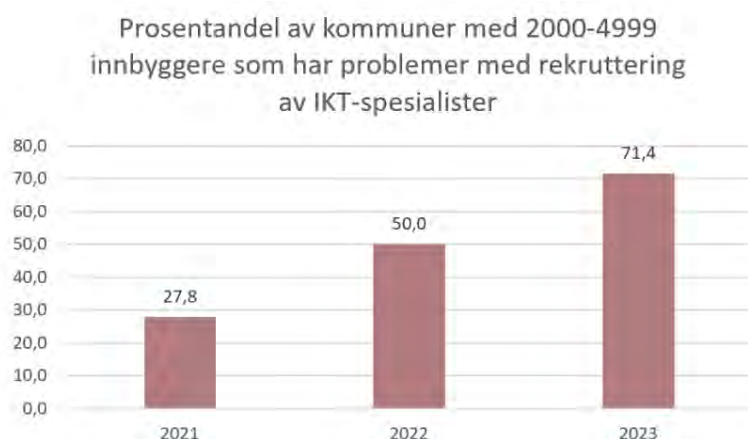
<sup>21</sup> [Planprogrammet 2015-2025, s. 8](#)

<sup>22</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 33](#)

<sup>23</sup> <https://www.ssb.no/teknologi-og-innovasjon/informasjons-og-kommunikasjonsteknologi-ikt/artikler/digitalisering-i-kommunene>

<sup>24</sup> [Digitalisering i kommunene. Utviklingen fra 2018 til 2022 \(ssb.no\)](#), s. 14

Figur 8 Prosentandel av kommuner med 2000-4999 innbyggere som har problemer med rekruttering av IKT-spesialister



Kilde: SSB-KOSTRA. Tabell: 12038.

Figuren over viser prosentandelen av kommuner med 2000-4999 innbyggere som har svart at de har forsøkt å rekruttere IKT-spesialister, men opplevde problemer med rekrutteringen. Andelen av mindre kommuner som har opplevd problemer med rekrutteringen er høy. Økningen kan muligens forklares av det som ble nevnt innledningsvis; det er en økende grad av forventninger til digitalisering av kommunale tjenester. Utfordringen for Etne blir å rekruttere og utvikle den interne kompetansen til å møte dem.

#### 4.4.4 INFORMASJONSSIKKERHET

Ifølge en undersøkelse fra 2021, opplever 40 % av norske kommuner at de ikke har sikret dataene sine godt nok.<sup>25</sup>

Med tanke på hvor viktig informasjonsteknologi er blitt, blir også sikkerheten knyttet til det sentralt. Med økende grad av digitalisering av offentlige tjenester, blir det bare viktigere og viktigere å sikre de dataene kommunen har ansvar for. Potensielle angrep kan slå ut essensielle deler av kommunens infrastruktur, og brudd på personvern hensyn er svært alvorlig for den det gjelder. Dette er alvorlig både med tanke på driften av kommunen, men også innbyggernes tillit til den.

Kommunale krav til informasjonssikkerhet er allerede satt i ulike regelverk, men med en økende grad av digitalisering, er det ikke usannsynlig at disse bare vil bli strengere med årene.

<sup>25</sup> <https://www.digi.no/artikler/mangelfull-datasikkerhet-i-to-av-fem-kommuner/507890>

Cybersikkerhet blir beskrevet som et viktig aspekt ved digitaliseringsarbeidet i Etne.<sup>26</sup> Kommunen ønsker å ta «nødvendige tiltak for å beskytte sensitiv informasjon og digitale system fra trusler og angrep».<sup>27</sup>

Et sentralt spørsmål for Etne er i hvilken grad kommunens praksis er i tråd med gjeldende regelverk, og hvorvidt en er rustet tilstrekkelig med tanke på fremtiden.

#### 4.4.5 INTEGRERING AV FLYKTNINGER

Bosetting og integrering av flyktninger er et satsningsområde i kommunen. Etne ser på dette som en del av sine kommunale oppgaver, og skal så langt det er råd, ta imot flyktninger ved forespørsel fra sentrale styresmakter.<sup>28</sup>

Kommunen har i 2023 tatt imot 20 flyktninger, og vil motta inntekter knyttet til dette arbeidet i årene framover.<sup>29</sup> Ifølge økonomiplanen blir integreringsarbeidet viktig å få til for at mottak av flyktninger også i 2024 skal være bærekraftig.<sup>30</sup>

Ifølge økonomiplanen har de siste årenes mottak av flyktninger ført til et behov for opprustning av kommunens integreringstjeneste. Det er også et behov for en økning i antall ansatte i tjenesten hvis det skal bosettes mange flyktninger i 2024.<sup>31</sup>

Det blir sentralt for Etne i årene som kommer å få flyktningene ut i arbeid, slik at dette ikke blir en stor utgiftspost for kommunen.

#### 4.4.6 VURDERING

Vurderingene oppsummeres i tabellen under. Vi kommer også med noen korte forslag til hva som kan være aktuelle problemstillinger. Disse står i kursiv i kommentarfeltet.

---

<sup>26</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 31](#)




<sup>27</sup> Ibid.

<sup>28</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 22](#)

<sup>29</sup> Ibid., s. 79



<sup>30</sup> Ibid., s. 130

<sup>31</sup> [Ibid., s. 135](#)

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar
	Beredskap	<p>Koronapandemien var en langvarig krise som utfordret kommunene på en helt annen måte enn mer kortvarige kriser. Norge må ta høyde for langvarige og mer sammensatte kriser, og kommunene må være tilstrekkelig robuste til å håndtere disse.</p> <p>Dersom kommunen ikke har systematisert eller samlet erfaringene fra pandemien, er det en risiko for at man går glipp av verdifull innsikt, som kunne blitt brukt til å håndtere fremtidige kriser.</p>	<p><i>Hvordan ivaretar Etne beredskapsplikten? Har man samlet eller systematisert erfaringene fra pandemien? I hvilken grad reflekteres erfaringene fra pandemien i planverket?</i></p>
	Vedlikehold av bygninger	<p>Vedlikehold av bygninger kan være kostnadsbesparende i forhold til om man må bygge nytt.</p> <p>Kan gi lengre levetid – i tråd med Etnes satsning på en bærekraftig økonomi. Å skape en bærekraftig økonomi er et hovedmål for kommunen.<sup>32</sup></p>	<p><i>Har Etne et tilfredsstillende vedlikehold av den kommunale bygningsmassen?</i></p> <p><i>I hvilken grad jobbes det systematisk med problematikken?</i></p>
	Digitalisering	<p>Etter planen skal det utgis en ny nasjonal digitaliseringsstrategi i løpet av 2024.</p> <p>Forventningene blir bare større og større for hvert år og kommunen må være tilpasningsdyktig.</p> <p>Tiltak kan effektivisere kommunen på sikt hvis gjennomført riktig.</p> <p>Det skal utarbeides en digitaliseringsstrategi i kommunen.<sup>33</sup></p>	<p><i>I hvilken grad tilbyr Etne digitale løsninger i sin kontakt med innbyggerne?</i></p> <p><i>I hvilken grad jobbes det for å utvikle digital kompetanse og iverksette digitaliseringsprosjekter internt i kommunen?</i></p>

<sup>32</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 33](#)

<sup>33</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s.98](#)

	Informasjonssikkerhet	<p>Vanskelig å skaffe kompetanse.</p> <p>Økt digitalisering av tjenester gjør informasjonssikkerhet mer prekært.</p> <p>Mangelfull sikkerhet kan få alvorlige konsekvenser.</p>	<p><i>I hvilken grad har Etne en datasikkerhet i tråd med gjeldende regelverk?</i></p> <p><i>Hva kan gjøres for å forbedre kompetansen?</i></p>
	Integrering av flyktninger	<p>Sterk flyktningvekst de siste årene.</p> <p>Integrering involverer mange tjenesteområder.</p> <p>Risiko for at kommunen ikke er godt nok rigget til å håndtere veksten i flyktninger – dette kan føre til økte kostnader for Etne på sikt.</p>	<p><i>I hvilken grad fungerer integreringsarbeidet i kommunen?</i></p> <p><i>Organisering og internt samarbeid</i></p>

## 4.5 ADMINISTRASJON

### 4.5.1 KOMMUNEN SOM ARBEIDSGIVER OG BOSTED

I møtene med kontrollutvalget og administrasjonen ble demografiendringer, fraflytning og rekruttering nevnt som potensielle utfordringer for fremtiden.

Disse utfordringene henger sammen. Et godt arbeidsmarked tiltrekker nye innbyggere. Det er også et ønske om en god og aktiv tettstedutvikling i kommunens to største tettsteder, Etne og Skånevik, hvor dette blir ansett som «sentralt i den videre utviklingen av kommunen».<sup>34</sup>

Det er en målsetting i kommunen å utarbeide en ny arbeidsgiverstrategi i løpet av denne økonomiplanperioden. Denne blir ansett som vesentlig for å skape rammene som sikrer trivsel, kompetanseutvikling og effektivitet. Arbeidsgiverstrategien skal blant annet inneholde en plan for kommunens «arbeidsgiverpolitikk, rekruttering, opplæring og utvikling».<sup>35</sup>

<sup>34</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 31](#)

<sup>35</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 136](#)



Konkurransen om arbeidskraften er tøff i Kommune-Norge for tiden, og mange mener det er vanskelig å rekruttere nye kvalifiserte kandidater. Det vil være en viktig for Etne å skille seg ut som arbeidsgiver og legge til rette for bosetting i alle bygdene.

#### 4.5.2 NÆRINGSUTVIKLING

Det fremgår av økonomiplanen at næringsutvikling er viktig for Etne. Det er blant annet et satsningsområde at kommunen skal til en «hver tid ha næringsareal for ulike typer næringer tilgjengelig».<sup>36</sup> Etne kommune skal også ha en god arena for dialog og samarbeid med næringslivet. Landbruk, som er en viktig næring i kommunen, skal Etne være en pådriver for.<sup>37</sup>

Det kommer også frem at turisme er et satsningsområde. Etne er en viktig reiselivskommune, og spesielt i områdene rundt Åkrafjorden skal turistnæringen vektlegges høyt.<sup>38</sup>

Arbeidet med næringsutvikling kan bidra med turisme og arbeidsplasser i kommunen.

Sentrale spørsmål som kan være utgangspunkt for en forvaltningsrevisjon er: 1) I hvilken grad jobber kommunen med disse satsningsområdene? 2) Hvordan kan kommunen forbedre arbeidet med næringsutvikling?

#### 4.5.3 VURDERING



Vurderingene oppsummeres i tabellen under. Vi kommer også med noen korte forslag til hva som kan være aktuelle problemstillinger. Disse står i kursiv i kommentarfeltet.

---

<sup>36</sup> Ibid., s. 26

<sup>37</sup> Ibid.

<sup>38</sup> Ibid.

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar
	Kommunen som arbeidsgiver og bosted	<p>Stor konkurranse om arbeidskraften innen alle kommunalområder.</p> <p>Vanskelig å få tak i kompetent arbeidskraft.</p> <p>Dersom kommunen ikke klarer å skaffe til veie kompetent arbeidskraft, er det en risiko for redusert tjenestekvalitet og for forsinkelser eller stans i planlagte prosjekter.</p>	<i>En FR kan se nærmere på hva kommunen gjør for å beholde ansatte, være et attraktivt bosted og på kompetanseutnyttelse.</i>
	Næringsutvikling	<p>Fremstår som et satsningsområde i kommunen.</p> <p>Arbeidet med næringsutvikling kan skape arbeidsplasser og økt tilflytning.</p> <p>Lokal næringsutvikling kan bidra til å utnytte kommunens ressurser på en bærekraftig måte. Dette er i tråd med kommunens hovedmål om en «bærekraftig økonomi».<sup>39</sup></p>	<p><i>I hvilken grad jobber kommunen med disse satsningsområdene?</i></p> <p><i>Hvordan kan kommunen forbedre arbeidet med næringsutvikling?</i></p>

<sup>39</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 33](#)

## 5 FORVALTNINGSREVISJONER

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner	Årstall
Innkjøp	2019
Etne (m.fl.) - Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	2021
Trygt og godt skulemiljø	2021
Kontrakts- og leverandøroppfølging	2022
Tilpassa opplæring og spesialundervisning	2023

Ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner
Bemanning, rekruttering og sjukefråvær
Pleie og omsorg
Næring og landbruk
Internkontroll og kvalitetssystem
Skakke SA
Tomteselskapet Etne AS
Øyane Asvo AS

Ikke gjennomførte eierskapskontroller
Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen
Eigarskapskontroll av Skakke SA
Eigarskapskontroll av Tomteselskapet Etne AS
Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter

## 6 STATLIGE TILSYN

Årstall	Område	Tema	Utført av
2020	Drikkevann	Vannforsyningssystem	Mattilsynet
2020	Helse og omsorg	Helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming	Statsforvalteren i Vestland
2021	Helse og omsorg	Helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming	Statsforvalteren i Vestland
2021	Landbruk	Slutt møte kontroll landbruk PT	Statsforvalteren i Vestland
2022	Drikkevann	Revisjon i vannforsyningssystem	Mattilsynet
2023	Matrikkelen	Matrikkellovtilsyn	Statens Kartverk
2023	Personvern	Brevkontroll - Etterlevelse av regelverkets krav til personopplysningssikkerhet	Datatilsynet
2023	Grunnopplæring	Alternativ opplæringsarena	Statsforvalteren i Vestland
2024	Helse og omsorg	Folkehelsearbeid. Spørjeskjemaundersøking som vert gjennomført digitalt i alle kommunar, deretter intervju med enkeltkommunar	Statsforvalteren i Vestland
2024	Arbeidsmiljø	Tilsyn arbeidsvilkår - offentlige oppdragsgivere - lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter	Arbeidstilsynet
2024	Kommunen som miljømyndiget	Kommunetilsyn med kommunens forsøplingsmyndighet (§28)	Statsforvalteren i Vestland
2024	Arbeidsmiljø (2 stk.)	Muskel- og skjelettplager og psykiske plager - stedlig tilsyn	Arbeidstilsynet
2024	Helse og omsorg	Tilsyn med bruk av elektronisk medisineringsstøtte hjå heimebuande eldre	Statsforvalteren i Vestland
2024	Grunnopplæring	Saksbehandlingstid - sakkyndig vurdering	Statsforvalteren i Vestland

# 7 KOMMUNALE SELSKAPER

## 7.1 INNLEDNING

---

Det snakkes om eierstyring når kommunen har valgt å opprette selskaper som skal sørge for tjenester til kommunens innbyggere. Virksomhet som forvaltes av kommunens administrasjon med kommunedirektøren som øverste administrative leder, er ikke å anse som eierstyring.

I denne sammenheng forstås derfor eierstyring som å sørge for at kommunens interesser forvaltes i tråd med formålene satt for selskapene. Det offentlige forvalter våre skattepenger og skal løse lovpålagte oppgaver og tilby tjenester til innbyggere. Derfor bør eierne være fremoverlente, informerte, og interesserte i sine selskaper.<sup>40</sup>

God eierstyring er viktig for å:

- oppnå de mål eierne har hatt med opprettelsen av selskapet
- forvalte ressursene på best mulig måte
- kontrollere risiko

## 7.2 LOVREGLER

---

Ifølge kommuneloven § 23-2.1c skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Ifølge kommuneloven § 23-2.1d skal kontrollutvalget også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Det kan gjennomføres både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskaper. Dette innebærer hvordan eierskapsoppfølgingen er gjennomført (eierskapskontroll) og forvaltningsrevisjon av selskapet (hvordan utvalgte sider ved driften av selskapet er gjennomført). Det kan gjennomføres eierskapskontroll uten forvaltningsrevisjon av én eller flere selskaper, og det kan gjennomføres eierskapskontroll av kommunes eierstyring av samtlige selskaper som er omfattet av denne type kontroll.

Selskapstyper som er omfattet av eierskapskontroll er:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap

---

<sup>40</sup> [Hva kjennetegner god eierstyring? - NKRF](#)

- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

### 7.2.1 HVILKE SELSKAPSFORMER ER OMFATTET AV EIERSKAPSKONTROLL?

Eierskapskontroll i selskaper omfatter alt kommunalt/fylkeskommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven, samt interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap (så lenge de er organisert som selvstendige rettssubjekter). Inkludert er dermed aksjeselskaper (AS), interkommunale selskaper (IKS) og samvirkeforetak (SA).

Utenfor rekkevidden av eierskapskontroll er f.eks. kommunale foretak (KF) og interkommunale samarbeid som ikke er egne rettssubjekter. Vertskommunesamarbeid kan ikke være selvstendige rettssubjekter. Heller ikke stiftelser og foreninger omfattes av regelverket om eierskapskontroll. Kommunale foretak (KF) kan gjøres gjenstand for forvaltningsrevisjon på lik linje med annen kommunal virksomhet.

Figur 9 Oversikt over selskapsformer som kan brukes til kommunalt eierskap.



Eierne står ganske fritt i valg av selskapsform. Aksjeselskapsformen er imidlertid lovkrav eller anbefaling for en rekke typer virksomheter (energiproduksjon, arbeidsmarkedsbedrifter og bompengeselskaper). Aksjeselskapsformen kan anses godt tilpasset for virksomheter som opererer i et marked med risiko- og konkurranseeksponering.

IKS-formen kan anses godt tilpasset for virksomheter som håndterer kommunale oppgaver i egenregi for eierne (deltakerne) og hvor det ellers ikke er aktuelt med fortjeneste/utbytte (typisk virksomheter som driver med kultur, idrett eller under selvkostregimet). Slike selskap opprettes gjerne når dette gir en effektivitet i kommunenes tjenesteproduksjon. Dersom det drives næring

med fortjeneste/utbyttmuligheter i et IKS, vil dette ofte være skilt ut i heleide datterselskaper som er aksjeselskaper.

## 7.2.2 HELEIDE OG DELEIDE KOMMUNALE SELSKAPER

### Heleide kommunale selskaper

Kontrollutvalget har innsynsrett i heleide selskaper iht. kommuneloven § 23-6. Med heleide selskaper mener vi aksjeselskaper kun eid av kommuner/fylkeskommuner og interkommunale selskaper (IKS-er). I tillegg kommer de to samarbeidsformene kommunalt oppgavefelleskap og interkommunalt politisk råd. Kommunalt oppgavefelleskap gjelder imidlertid stort sett friluftsråd.

### Deleide kommunale selskaper

Med deleide selskaper mener vi selskaper hvor det er andre typer eiere (private, staten e.a.). Med deleide selskaper har ikke kontrollutvalget innsynsrett. Det samme gjelder andre selskapsformer enn nevnt i kommuneloven § 23-6 (eksempelvis samvirker). Forvaltningsrevisjon i de nevnte selskaper kan bare foretas etter avtale med øvrige eiere eller når det eventuelt er vedtektsfestet. Det kan imidlertid nå uansett gjennomføres en kontraktsrevisjon, jf. kommuneloven 23-6, siste ledd.

## 7.3 SELSKAP SOM KAN OMFATTES AV EIERSKAPSKONTROLL

Etne kommune	Heleid AS	IKS	Deleid AS	Annet
Selskap				
Øyane ASVO AS	50,00 %			
Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS		8,50 %		
Haugaland Vekst IKS		9,09 %		
Rogaland Revisjon IKS		0,85 %		
Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS		12,50 %		
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS		3,50 %		
Friluftsrådet Vest IKS		N/A		
Interkommunalt Arkiv i Hordaland IKS		3,50 %		
Krisesenter Vest IKS		2,78 %		
Dag og Tid AS			0,20 %	
Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS			0,19 %	
E134 Haukelivegen AS			2,17 %	
Etne Elektrisitetslag AS			8,35 %	
Haugaland Kraft AS			0,20 %	
Opero Holding AS			2,16 %	
Grannar AS			8,03 %	
Kommunekraft AS			0,31 %	
Medvind24 Næringshage AS			5,13 %	
Norsk Bane AS			0,98 %	
Skånevik Ølen Kraftlag AS			1,48 %	
Tomteselskapet Etne AS			49,85 %	
Åkrafjorden Oppleving AS			0,45 %	
SKAKKE SA				32,93 %

## 7.4 KOMMUNEN SOM EIER

---

Eierskapsmeldingen for Etne kommune er fra 2022 og det kommer frem av denne at eierskapsmeldingen bør oppdateres og vedtas av kommunestyret årlig. Vi finner ikke at informasjon om eierskapet er lett tilgjengelig på kommunens nettsider.

Etne kommune har eierskap i en rekke selskaper, både i sammen med andre offentlige eiere, kommuner og andre private eiere. Det ble i forrige periode anbefalt å gjennomføre en overordnet eierskapskontroll av kommunen med fokus på system og rutiner for oppfølging av eierskapet, rutiner for valg av styrerepresentanter, opplæring av styrerepresentanter og rapportering til kommunen. Dette prosjektet ble ikke gjennomført.

## 7.5 HELEIDE AKSJESELSKAPER

---

- Øyane ASVO AS: Går også under det juridiske navnet Spira Utvikling AS. Selskapet tilbyr varig tilrettelagt arbeid (VTA), arbeidsforberedende trening (AFT), samt kommunalt tilrettelagt aktivitet i arbeidsmarkedsbedrift. Selskapet har 24 fulle VTA-plasser, 6 AFT-plasser og KTA plasser etter behov hos eierkommunene.

Selskapet eies av kommunene Vindafjord og Etne, som eier 50% hver. Selskapet har de siste årene hatt ca. 20 millioner kroner i omsetning. I 2022 hadde de et positivt årsresultat på 150 000 kroner, mot 1 million kroner i 2021. Selskapet har god likviditet og soliditet.

Selskapet var prioritert for eierskapskontroll i forrige runde med bakgrunn i at selskapet leverer viktige tjenester til brukere med behov for tilrettelagt arbeid. I tillegg trekkes utfordrende driftsvilkår, delvis konkurranse med andre og HMS-hensyn frem som aktuelle tema i en eventuell kontroll.

## 7.6 INTERKOMMUNALE SELSKAPER

---

- Rogaland Revisjon IKS: Forrige selskapskontroll ble gjennomført i 2011 av ReVisor AS.
- Haugaland Vekst IKS: Selskapet ble stiftet i 2004 og har som formål å drive regionalt nærings- og utviklingsarbeid. Selskapet er eid av ti kommuner på Haugalandet, samt Rogaland fylkeskommune. Det har ikke vært utført eierskapskontroll av selskapet i nyere tid.

Selskapet hadde i 2022 en omsetning på 13,9 millioner kroner, og et årsresultat på 1,8 millioner. Selskapets likviditet og soliditet fremstår som meget god.

Det har ikke vært gjennomført eierskapskontroll av selskapet i nyere tid.

- Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS: HKS IKS er et interkommunalt selskap som utfører sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i kommunene Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sauda, Suldal, Sveio, Tysvær, Utsira og Vindafjord.



Selskapet har de siste årene hatt en tilfredsstillende økonomisk situasjon og risikoen vurderes som lav.

- **Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS:** Haugaland Interkommunale Miljøverk, HIM, er et interkommunalt selskap (IKS), og ble etablert i 2007 av eierkommunene Bokn, Etne, Haugesund, Tysvær og Vindafjord. Selskapet er opprettet for å utføre lovpålagte oppgaver tilknyttet renovasjon, gjenvinning, slamrenovasjon og slambehandling for disse kommunene.

Selskapet omsatte for 134 millioner kroner i 2022 og hadde et årsresultat på ca. 3 millioner. Selskapets likviditet har bedret seg de siste årene og anses nå som meget god. Soliditeten har vært i en negativ trend de siste årene, og anses nå som tilfredsstillende. I møte med administrasjonen i Vindafjord kommune trekkes selskapet frem som aktuelt for eierskapskontroll da virksomheten er en viktig tjenesteleverandør for innbyggerne. De peker videre på at selskapet må leve opp til mange miljøkrav og at det vil komme flere i årene som kommer.

- **Krisesenter Vest IKS:** Krisesenter Vest IKS har 17 eierkommuner og avdelinger i Haugesund og på Stord. Alle kommuner er pålagt å ha et tilbud til innbyggere som er utsatt for vold eller trusler om vold i nære relasjoner. Krisesenteret gir et bo- og dagtilbud til kvinner, barn, menn og LHBT-personer.

## 7.7 DELEIDE AKSJESELSKAPER

---

### **Tomteselskapet Etne AS**

Tomteselskapet Etne AS er et samarbeid mellom næringslivet og Etne kommune for utvikling og salg av tomter i Etne. Etne kommune har største eierandel med 49,85% eierskap i selskapet. En rekke forskjellige private eiere utgjør det resterende eierskapet i selskapet.

Ifølge eierskapsmeldingen har Etne kommune et langsiktig mål om å øke innbyggertallet for kommunen, og derfor ønsker den å være en aktiv eier i selskapet.

Selskapet hadde i 2022 en omsetning på ca. 2,6 millioner og fikk et negativt årsresultat på 400 000. Selskapet har gått i minus siden 2019. I dialogmøte med administrasjonen blir det opplyst om at det er en risiko for at tomteselskapet vil gå konkurs.

### **Haugaland Kraft AS**

Hovedvirksomhetene til Haugaland Kraft er produksjon, overføring og omsetning av elektrisk kraft, samt utbygging og drift av fibernettverk. Konsernet består i dag av ett morselskap (Haugaland Kraft AS) og fire heleide datterselskaper: Haugaland Kraft Energi, Haugaland Kraft Fiber, Fagne og Endra. I tillegg er selskapet majoritetseier i Sunnhordland Kraftlag og Afiber og er deleier i Deep Wind Offshore, Havnekraft og Datek.




Konsernet eies av kommunene Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord, Sveio, Utsira, Suldal, Sauda, Ullensvang, Etne, Fitjar og Bømlo samt selskapene Finnås Kraftlag SA, SØK AS, Fitjar Kraftlag SA.

Selskapet er viktig både som leverandør av kritiske samfunnstjenester og infrastruktur, men også økonomisk – i form av betydelige utbyttebetalinger til eierne. Konsernet omsatte for 7 milliarder kroner i 2022 og satt igjen med et årsresultat på 1,8 milliarder. Konsernet betalte ut totalt 600 millioner kroner til eierne i 2022.

Det ble sist gjennomført en selskapskontroll i 2015.

## 7.8 VURDERING

Vurderingene oppsummeres i tabellen under. Vi kommer også med noen korte forslag til hva som vil kunne være aktuelle problemstillinger. Disse står i kursiv i kommentarfeltet.

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar/problemstilling
	Etne kommunes oppfølging av eierskap	Ble trukket frem som et prioritert prosjekt i forrige periode. Lenge siden sist det ble gjennomført en generell eierskapskontroll av kommunen.  Manglende etterlevelse av krav utgjør en risiko for at kommunen kan oppfattes som en passiv eier, føre til lenger avstand mellom folkevalgte og selskap, usikkerhet rundt eierskap og formål med eierskap.	<i>Generell eierskapskontroll av Etne kommune.</i>
	Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS	Viktig tjenesteleverandør for kommunen og leverandør av samfunnskritiske tjenester.  Selskapet har flere kommunale eiere og er underlagt strenge krav, blant annet med tanke på miljø.	<i>Økonomi og drift. Viktig tjenesteleverandør. Hvordan møter selskapet nye krav blant annet med hensyn til miljø? I hvilken grad har kommunene gode rutiner for å forvalte sitt eierskap i samarbeid med andre?</i>
	Tomteselskapet Etne AS	Kommunen har en målsetning om å være en aktiv eier i selskapet.  De siste fire årene har selskapet gått i minus og i dialogmøte med administrasjonen opplyses det om at selskapet er i ferd med å gå konkurs.	<i>Økonomisk risiko. I hvilken grad har kommunene gode rutiner for å forvalte sitt eierskap i samarbeid med andre aktører?</i>

# VEDLEGG

## SKRIFTLIGE KILDER

- Relevant regelverk og nasjonale føringer
- Kommunens planer, budsjett og årsrapporter
- Informasjon om selskaper som kommune har eierinteresser i
- Kommunens eierskapsmelding
- Tilsynsrapporter fra andre
- Tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Ulike former for statistikk, for eksempel fra SSB, Framsikt og IMDI Agenda Kaupang, Norges best styrte kommuner – Kommuneindeksen 2023
- [\*Rapport, EVALUERING AV BARNEVERNREFORMEN. Første statusrapport med søkelyset på forebygging og tidlig innsats.\*](#) Menon Economics, NTNU Samfunnsforskning. Desember 2023.
- Udir ([Tilpasset opplæring og individuell tilrettelegging i ny opplæringslov | udir.no](https://udir.no))
- Helsepersonellkommisjonen – tid for handling, 2023
- Psykisk helsearbeid for barn og unge – en innsiktsrapport, Helsedirektoratet 2021
- Psykisk helse barn og unge, Stavanger kommune, Rogaland Revisjon 2023
- Ulike artikler, henvisninger i teksten

## MUNTLIGE KILDER

- Kommunedirektørens ledergruppe
- Kontrollutvalgets medlemmer

# Vedlegg til risiko- og vesentlighetsvurdering

## EFFEKTIVITETSINDEKS – ETNE KOMMUNE

Agenda Kaupang beregner en kommunes effektivitet ved å kombinere en kvalitetsindikator og en kostnadsindikator. Kvalitetsindikatoren er sammensatt av 86 forskjellige indikatorer innenfor ulike tjenesteområdene. Verdiene for hver kommune uttrykkes som standardavvik fra gjennomsnittet. Dette sikrer at indikatorer med stor variasjon ikke får for stor vekt. Kostnadsindikatoren er netto driftsutgifter justert for utgiftsbehov. I denne beregningen er også arbeidsgiveravgiften trukket ut siden den varierer mellom kommunene i landet. Denne indikatoren vises også som standardavvik fra gjennomsnittet.

For å beregne effektivitet bruker man gjennomsnittet av kvalitetsindikatoren og kostnadsindikatoren. Effektiv drift betyr tjenester med god kvalitet og lave kostnader.

Mer informasjon om metoden som er lagt til grunn for denne indeksen, se [kommuneindeksen 2023](#), fra Agenda Kaupang.

	Kvalitets- indeks	Kostnads- indeks	Effektivitets- indeks
Pleie og omsorg	▲	▲	▲
Grunnskole	●	●	●
Barnehage	▲	▲	▲
Administrasjon	▲	▲	▲
Helse	▲	▲	▲
Sosial	▲	◆	▲
Barnevern	▲	▲	▲
Kultur	●	▲	●
Brann og redning	●	▲	●
Plan	▲	▲	▲
Samferdsel	▲	▲	▲
Bolig	▲	▲	▲
Samlet	▲	▲	▲

\* Samlet vurdering for kvalitet og kostnad er basert på flere tjenesteområder enn presentert i modellen. Innenfor kostnadsindeksen vurderes 15 tjenesteområder, mens innenfor kvalitetsindeksen vurderes 13 tjenesteområder. Vi har valgt ut de tjenesteområdene som både hadde kvalitetsindeks og kostnadsindeks.

I tabellene vises standardavvik i forhold til gjennomsnittet. Vi har valgt å legge følgende kriterier til grunn; verdier mellom -0,5 og 0,5 standardavvik fra gjennomsnittet er moderat (gult), verdier over 0,5 er høyt (grønt) og verdier under -0,5 er lavt (rødt).

I en normalfordeling vil verdiene fordele seg slik:

- Gjennomsnittet har standardavvik 0
- 38 % av verdiene er innenfor +/- 0,5 standardavvik
- 68 % av verdiene er innenfor +/- 1 standardavvik
- 95 % av verdiene er innenfor +/- 2 standardavvik

Hvis kommunen i gjennomsnitt ligger 0,5 standardavvik over gjennomsnittet, er det ikke veldig mye. 31 % av verdiene i en tilfeldig fordeling vil være bedre/høyere enn dette. Hvis kommunen ligger 1,0 standardavvik over gjennomsnittet, er det mye. I en tilfeldig fordeling vil bare 16 % av verdiene være større enn 1 standardavvik fra gjennomsnittet.

Pleie og omsorg	Verdi	Vurdering
Ansatte med fagutdanning	81,5	●
Ansatte med høyskoleutdanning	0,37	●
Innbyggere 80+ uten tjenester	60,7	▲
Innbyggere 80+ i eget hjem	90,1	▲
Fysioterapeut per uke sykehjem	0,67	●
Sykehjemsbeboere vurdert av lege siste år	74,1	▲
Geriatrisk sykepleier per innbygger 80+	23,98	●
Ergoterapeut per 1000 innbygger 80+	.	▲
Andel korttid på sykehjem	0,18	▲
Tannstatus beboere sykehjem	74,07	●
Ernæringsstatus sykehjem	66,67	●
Demente med dagaktivitetstilbud	0,00	▲
Ernæringsstatus hjemmeboende 67+	23,42	▲
Dagaktivitetstilbud PU	0,00	◆
Vedtak om bistand arbeid og utdanning.	80,56	▲
Vedtak bistand aktiviteter.	27,50	◆
Årsverk psykisk helse/rus	1,58	◆
Årsverk videreutdanning i psyk/rus	0,69	◆
Andel døgn velferdsteknologi	0,57	▲
Fysioterapeut per innbygger	11,8	▲
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

Grunnskole	Verdi	Vurdering
Grunnskolepoeng	43,9	▲
Fravær	3,6	●
Nasjonale prøver 5 trinn	47,33	◆
Nasjonale prøver 8 trinn	52	●
Nasjonale prøver 9 trinn	53,5	▲
Fordypning 1-7 trinn	0,89	●
Fordypning 8-10 trinn	1	●
Godkjent utdanning	98,5	●
Skolebidrag 1-4 trinn	-1	▲
Skolebidrag 5-7 trinn	0	▲
Spesialundervisning 1-4 trinn	0,41	●
Trivsel 7	4	▲
Trivsel 10. trinn	4,05	●
Gjennomført VGS	80	▲
<b>Samlet kvalitetsindeks</b>		●
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		●
<b>Effektivitetsindeks</b>		●

Barnehage	Verdi	Vurdering
Foreldre tilfredshet	4,49	▲
Plasser per årsverk	5,13	▲
Dekning minoriteter	0,86	▲
Lekeareal per barn	6,7	▲
Tilsyn	0	◆
Barnehagelærere	38,5	▲
<b>Samlet kvalitetsindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

Admininstrasjon	Verdi	Vurdering
Sykefravær prosent	7,4	▲
Andel hele stillinger	0,63	◆
Alder på kommuneplanens samfunnsdel	2016	▲
Alder på kommuneplanens arealdel	2003	◆
Alder på ROS-analysen	2020	●
<b>Samlet kvalitetsindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

\* I datasettet er det ikke rapportert inn tall for sykefravær, vurderingen på denne indikatoren er derfor misvisende.

Helse	Verdi	Vurdering
Nyfødte med hjemmebesøk av helsesykepleier	94,5	▲
Andel åpne fastlegelister	0	◆
Andel pasienter på liste med lege	100	▲
Helseundersøkelse 1.trinn	95,2	▲
Hjemmebesøk av jordmor	81,8	▲
<b>Samlet kvalitetsindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

Sosial	Verdi	Vurdering
Innbyggere 16-66 med sosialhjelp	0,04	▲
Innbyggere 16-24 med sosialhjelp	0,05	▲
Sosialhjelp mer enn 6 måneder	0,4	◆
Sosialhjelp som hovedinntekt	0,45	◆
Flyktninger aktivitet	.	▲
<b>Samlet kvalitetsindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		◆
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

Barnevern	Verdi	Vurdering
Andel klienter 0-24 år	0,05	◆
Andel med hjelpetiltak	.	▲
Meldinger behandlet	1	▲
Undersøkelser avsluttet	1	●
Evaluert plan	76,2	◆
Fosterhjem med tilsyn	100	▲
<b>Samlet kvalitetsindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

Kultur	Verdi	Vurdering
Utlån bibliotek per innbygger	6	●
Besøk på biblioteket per innbygger	6	●
Kinobesøk per innbygger	2,73	●
Søkere kulturskole 6-15 år	13	◆
Besøk i fritidsklubb per innbygger 6-20 år	.	▲
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		●
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		●

Brann og redning	Verdi	Vurdering
Andel A-objekter med tilsyn, siste to år	29	▲
Andel piper feiet, siste to år	67,15	●
Bygningsbranner siste to år	0,7	▲
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		●
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		●

Plan	Verdi	Vurdering
Saksbehandlingstid byggesaker 12 uker	.	▲
Saksbehandlingstid reguleringsplaner	.	▲
Gebyr byggesak enebolig	10874	●
Byggesaker med faktisk tilsyn	.	▲
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

Samferdsel	Verdi	Vurdering
Kommunal vei med fast dekke	70,7	▲
Kommunale veier lagt til rette for syklist	26,7	●
Kommunal vei med belysning	26,7	◆
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲



Bolig	Verdi	Vurdering
Boliger tilrettelagt for rullestolbrukere	0,98	●
Startlån per 1000 innbygger	1914	◆
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

**ETNE KOMMUNE****Saksframlegg**

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnummer</b>
Kontrollutvalet	21.05.24	12/24
<b>Saksansvarlig</b>		
Odd Gunnar Høie		<b>Arkivkode</b>
		033

**REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER****Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Referatsakene 6 – 13 vert tatt til orientering.

**Saksvedlegg:**

6. Statusrapport pr. mai 2024
7. Kst. vedtak 20.02.24 – rapport «Tilpassa opplæring og spesialundervisning»
8. Kst. vedtak 20.02.24 – Årsmelding frå kontrollutvalet
9. Midlertidig skifte av oppdragsansvarlig revisor – brev frå Rogaland Revisjon IKS
10. Folkevaldopplæring på Solstrand hotel i februar – oppsummering v/Sørhus
11. Representantskapsmøte 26.04.24 – Haugaland Vekst IKS
12. Representantskapsmøte 22.04.24 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
13. Generalforsamling 24.04.24 – Haugaland Kraft AS

**Saksorientering:**

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 14.05.24

Odd Gunnar Høie  
*Dagleg leiar/utvalssekretær*



## Kontrollutvalet – statusoversikt mai 2024

### Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
<b>Andre saker</b>					

### Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
ROV og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	22.11.23	21.05.24			
Tilpassa opplæring og spesialundervisning	15.02.23	30.01.24	20.02.24	19.11.24	

### Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp KU/ KST	Merknader
Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	25.11.19	21.09.20	27.10.20		
Risiko- og vesentlegvurderingar	25.11.19	18.05.20	27.10.20		
Kontrakts- og leverandøroppfølging	07.02.22	14.11.22	12.12.22	13.09.23/ 26.09.23	
Trygt og godt skulemiljø	08.02.21	27.09.21	28.10.21, sak 52/21	19.09.22/ 08.11.22	Deloitte
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	18.05.20	10.05.21	10.06.21, sak 32/21	07.02.22/ 22.02.22	6 kommunar deltok
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	21.09.20/ 27.10.20	
IKT og informasjons-tryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20/ 19.06.19 og 16.06.20	Samarbeidsprosjekt med Vindafjord
Sjukefråvær	13.02.17	02.10.17	17.10.17	14.05.18/ 20.06.18	

## Orienteringar

<b>Tema</b>	<b>Bestilt</b>	<b>Møtedato</b>
<b>Administrasjonen</b>	<b>30.01.24</b>	<b>21.05.24</b>
Oppvekst og kultur	30.01.24	24.09.24
Utvikling og drift	30.01.24	19.11.24
Helse og omsorg	30.01.24	2025
Økonomiavd.	30.01.24	2025
Personalavd.	30.01.24	2025
IKT-avdelinga	30.01.24	2025

**ETNE KOMMUNE**

Kommunedirektør

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks  
Postboks 57  
5575 Aksdal

Dato: 27.02.2024

Dokumentnummer: 24/246-8

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

## Forvaltningsrevisjonsrapport "Tilpassa opplæring og spesialundervisning" - handsama i Kontrollutval 30.01.2024 - melding om vedtak

Kommunestyre - 017/24, har i møte 20.02.2024 13:00 fatta følgende vedtak:

### Samrøystes

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert sendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av rapporten sine 4 tilrådingar.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Med helsing  
Beate Hetleflåt  
fagleiar politisk

*Dokumentet er godkjent elektronisk.*



Dato: 08.02.2024

Arkivsak-ID.: 24/246

JournalpostID: 24/1813

**Saksbehandlar:** Beate Hetleflåt**Kommunedirektør:** Filippo Ballarin Filippo Ballarin

Saksnr.	Utval	Møtedato
017/24	Kommunestyre	20.02.2024

## Forvaltningsrevisjonsrapport "Tilpassa opplæring og spesialundervisning" - handsama i Kontrollutval 30.01.2024

### Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert sendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av rapporten sine 4 tilrådingar.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

### Kommunestyre 20.02.2024:

### Behandling:

#### K- 017/24 Vedtak:

##### Samrøystes

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert sendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av rapporten sine 4 tilrådingar.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

### Saksutgreiing

Handsaming i kontrollutvalet 30.01.24:

Forvaltningsrevisor Frode Gøthesen viste ein presentasjon og gjorde greie for rapporten. Revisor gjorde greie for føremål, problemstillingar og metode. Han gjorde vidare greie for hovudfunna i rapporten og kommunedirektøren sine kommentarar.

Revisjonen meinte kommunen hadde fleire område som kunne forbeholdt og hadde formulert fire tilrådingar.

Ordførar og kommunedirektør kommenterte rapporten. Medlemmene fekk svar på spørsmål. Utvalet slutta seg til innstillinga og ønskte ei tilbakemelding frå kommunedirektøren om ni månader.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.24 og innstilling til kommunestyret:**

- 1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» og tek denne til orientering.*
- 2. Rapporten vert sendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av rapporten sine 4 tilrådingar.*
- 3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

**Vedlegg:**

Sak til kommunestyret - forvaltningsrevisjonsrapport

Sak 02-24 Rapport Tilpassa opplæring

Rapport forvaltningsrevisjon - Tilpassa opplæring og spesialundervisning

**ETNE KOMMUNE**

Kommunedirektør

*Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks*  
Postboks 57  
5575 Aksdal

Dato: 27.02.2024

Dokumentnummer: 24/246-9

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

## Årsmelding frå Kontrollutvalet 2023 - melding om vedtak

Kommunestyre - 018/24, har i møte 20.02.2024 13:00 fatta følgande vedtak:

### **Samrøystes**

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2023 frå kontrollutvalet til orientering.

Med helsing  
Beate Hetleflåt  
fagleiar politisk

*Dokumentet er godkjent elektronisk.*





Dato: 08.02.2024

Arkivsak-ID.: 24/246

JournalpostID: 24/1816

**Saksbehandlar:** Beate Hetleflåt**Kommunedirektør:** Filippo Ballarin Filippo Ballarin

Saksnr.	Utval	Møtedato
018/24	Kommunestyre	20.02.2024

## Årsmelding frå Kontrollutvalet 2023

### Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2023 frå kontrollutvalet til orientering.

### Kommunestyre 20.02.2024:

#### Behandling:

#### K- 018/24 Vedtak:

##### Samrøystes

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2023 frå kontrollutvalet til orientering.

#### Saksutgreiing

##### Handsaming i kontrollutvalet 30.01.24:

Utvalssekretær gjorde greie for utvalet si årsmelding. Utvalet hadde ingen merknader og slutta seg til innstillinga.

##### Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.24:

*Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2023.*

#### Vedlegg:

Til kommunestyret - kontrollutvalet si årsmelding  
Særutskrift sak 05-24 (2)

*Til*  
Kontrollutvalget i Etne kommune

*Kopi:*  
Kommunedirektør

---

## **MIDLERTIDIG SKIFTE AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR**

---

Pga. en operasjon vil undertegnede være sykmeldt fra og med den 20 mars og en periode framover som strekker seg ut over fristen for å avgi revisjonsberetning for kommunen som er den 15 april. Oppdragsansvaret for Etne kommune vil i perioden overtas av Rune Haukaas.

Vedlagt er signert uavhengighetserklæring for ny oppdragsansvarlig revisor.

Med hilsen  
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen  
Statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Etne kommune

## VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR ETNE KOMMUNE

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.


Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Etne kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Etne kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Etne kommune.

Stavanger, 04.03.2024  
Rogaland Revisjon IKS

  
Rune Haukaas  
Revisjonsdirektør

# FOLKEVALDOPPLÆRING FOR KONTROLLUTVALA I VESTLAND FYLKE

**13. – 14. februar 2024**

Solstrand Hotel & Bad  
Solstrandveien 200  
5201 Os



**Program dag 1: 13.2.2024**

Tid	Tema	Førelasar
09.15	Registrering / noko å bita i	
10.00	Opning	Kontrollsjef VLFK Hogne Haktorson
10.10	Forventningar til kontrollutvalet	Ordførar i Bjørnafjorden kommune, Terje Søviknes
10.25	Lovgrunnlag for kontrollutvalet	Sekretariatet, VLFK v/ Einar Ulla
10.40	Informasjon om Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)	FKT v/ generalsekretær Anne-Karin F. Pettersen
10.55	Roller, ansvar og henvendingar  Kap 2, 3 og 4	Sekretariatet, VLFK v/ Roald Breistein og Kjartan Haugsnes
11.25	Beinstrekk	
11.35	Roller, ansvar og henvendingar  Gruppearbeid  Kap 2, 3 og 4	Sekretariatet, VLFK v/ Roald Breistein og Kjartan Haugsnes
12.15	Presentasjon av gruppearbeid	
12.30	Lunsj	
13.30	Kontrollutvalsmøte  Korleis skape interessante og engasjerande møte?	Sekretariatet, VLFK v/ Kjartan Haugsnes
13.50	Kva kan kontrollutvalet forvente av sekretariatet?  Kva kan kontrollutvalet forvente av revisjonen?  Kap 3	Kontrollsjef VLFK Hogne Haktorson og  Deloitte AS v/ partner Birte Bjørkelo

14.35	Beinstrekk	
14.50	Kva er kontrollutvalet sine oppgåver og kva skal ikkje kontrollutvalet gjere? <b>Kap 3</b>	Birte Bjørkelo, Deloitte
15.35	<i>Kaffipause</i>	
15.50	Kva betyr kontrollutvalet sitt arbeid for kommunedirektøren	Bømlo kommune, kommunedirektør Kjetil Aga Gjøsæter
16.20	Korleis kan ein legge til rette for god samhandling mellom kontrollutvalet og kommuneadministrasjonen <b>Kap 4</b>	SEKOM sekretariat v/ dagleg leiar Arnar Helgheim
16.50	Dag 1 slutt	
19.30	Middag	



## Program dag 2: 14.2.2024

Tid	Tema	Førelisar
09.00	Kontrollutvalet sitt ansvar for rekneskapsrevisjonen Planer, interimrevisjon, forenklet etterlevingskontroll, årsrekneskap	BDO AS v/ partner Solveig Bø Dalstø.
09.25	Kontrollutvalet sitt «påsjå» ansvar – samspel, roller og oppgåver <b>Kap 9</b>	Sekretariatet, VLFK v/ Einar Ulla
09.45	Risiko og vesentlegvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll <b>Kap 6</b>	Deloitte AS v/ partner Birte Bjørkelo
10.30	Kaffipause og utsjekking	
10.50	Kva inneber eigarskapskontroll og kva er forskjellen på eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap? <b>Kap 8</b>	Birte Bjørkelo, Deloitte
11.30	Forvaltningsrevisjon og rolla til kontrollutvalet <b>Kap 7</b>	Sekretariatet, VLFK v/ Roald Breistein
12.30	Lunsj	
12.50	Gruppearbeid	Gruppearbeid
13.35	Presentasjon av gruppearbeid	Presentasjon v/gruppene
14.05	Korleis synleggjera kontrollutvalsarbeidet og kven er målgruppa <b>Kap 5</b>	Sekretariatet, VLFK v/ Kjartan Haugsnes
14.15	Kaffipause	
14.30	Tips frå ein erfaren kontrollutvalsleiar	Stord kontrollutval, Fredrik Litleskare
14.45 - 15.00	Oppsummering / avslutning	Hogne Haktorson, VLFK



# 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

---

# 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  
Styreløiar

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar

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

## 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%
<b>Totalt:</b>	<b>508 680 384</b>	<b>96,93 % / 97,58 %</b>

\*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.

Confidential, Jensen, Annette, 29.04.2024 16:39:59

Document ID:  
88F3D373B475414599650B55A60FA7AE

**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

