

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG**MØTEINNKALLING**

Dato: onsdag 8. mai 2024
Tid: kl. 17.00
Sted: Karmøy Rådhus

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

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som det er mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off. l.*, blir bare sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Kommunedirektøren er invitert

SAKSLISTE:

11/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 13.03.24

12/24 Orientering om beredskap og klima – v/kommunedirektøren

13/24 Uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2023 – Karmøy kommune

14/24 Uttalelse til årsregnskap for 2023 – Karmøy vannverk

15/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2023

16/24 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 30.04.24

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	08.05.24	11/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.03.24

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 13.03.24 godkjennes.

Vedlegg: protokoll fra møtet 13.03.24

Saksorientering

Utkast til protokoll fra kontroll- og kvalitetsutvalgets møte den 13.03.24 følger vedlagt. Protokollen er gjennomlest og foreløpig godkjent av leder i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik den foreligger. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet, utvalgsleder, evt. møteleder, vil så signere protokollen.

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 13. mars 2024 ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Kenneth Lodden.

MØTESTED:	Karmøy rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 17.00 – 18.40
MØTENDE MEDLEMMER:	Kenneth Lodden (Frp), Anne Margrethe Sletten (UKL), Jan Mathiesen (Ap), Anne Jeanette Sletten (H), Sigve Medhaug (Krf) og Jan Güner (INP)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Johannes Nyhamn (Sp)
FORFALL:	Olaug Vikingstad (Sp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Sjur Hatlen - Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Svein Kvalvåg
FRA ADMINISTRASJONEN:	Fungerende kommunedirektør Øystein D. Hagerup og kommunalsjef helse og omsorg Nora Olsen-Sund
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 07/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 07.02.24

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 07.02.24 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 13.03.24:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 13.03.24:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg 07.02.24 godkjennes.

**SAK 08/24 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN –
V/KOMMUNEDIREKTØREN**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om administrasjonen sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 13.03.24:

Fung. kommunedirektør Øystein D. Hagerup orienterte og viste en presentasjon av kommunens administrasjon som er organisert i tre etater/tjenesteområder. Videre informerte han om de tre tjenesteområdene og antall ansatte. I tillegg orienterte Hagerup om strategiske funksjoner/stabsfunksjoner, formannskapskontor og kommuneadvokat, samt om tjenester hvor kommunen samarbeider med en eller flere andre kommuner.

Fung. kommunedirektør orienterte om kommunens utfordringer og behov for omstilling fremover. Blant annet vil dette gjelde kapasitet til å yte tjenester, rekruttering av kvalifiserte ansatte og behov for nye arbeidsformer. Kommunens budsjett i 2024 er på ca. 4 milliarder.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om forvaltning av økonomi, fond og hvor mye som er knyttet til VAR og selvkostområdene. Hagerup opplyste at alle leverandører må godkjennes for å kunne levere varer eller tjenester til kommunen.

Leder takket for en god og interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 13.03.24:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om administrasjonen sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 09/24 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «BPA-ORDNINGEN»

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «BPA-ordningen» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 9 anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 13.03.24:

Leder ga ordet til forvaltningsrevisor Svein Kvalvåg som viste en presentasjon og gikk grundig gjennom rapporten. Han gjorde greie for formål, problemstillinger, avgrensninger, antall intervjuer og revisjonen sine hovedfunn. Revisjonen kom med ni anbefalinger og disse ble gjennomgått og forklart.

Revisor svarte på spørsmål fra medlemmene. Utvalget var fornøyd med rapporten og støttet forslaget om oppfølging om 9 måneder.

Leder takket revisor for en god og grundig rapport.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 13.03.24 og innstilling til kommunestyret:

1. *Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «BPA-ordningen» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 9 anbefalinger.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.*

SAK 10/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.03.24

8. Statusrapport pr. mars 2024
9. Protokoll fra møte i Haugalandrådet 09.02.24
10. Invitasjon til FKT-konferansen 4. – 5. juni på Gardermoen
11. «Kontrollutvalget skal ikke drive med politikk» - fra NKRF 02.02.24

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 13.03.24:

Sekretæren gikk gjennom referatsakene.

Pkt. 10 – invitasjon til FKT-konferansen 4. – 5. juni på Gardermoen

Anne Jeanette Sletten og Jan Mathiesen hadde meldt sin interesse for å reise. Jan Mathiesen informerte om at han ikke kan reise likevel. Utvalget diskuterte deltakelse og ble enige om at Kenneth Lodden og Anne Jeanette Sletten reiser på konferansen. Sekretariatet vil ordne med påmelding.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 13.03.24:

Referatsakene 8 – 11 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: onsdag 08.05.24 – kl. 17.00

Foreløpige saker: kommunens årsregnskaper, forenklet etterlevingskontroll og orientering om oppvekst og kultur.

Karmøy/Aksdal, 13.03.24

Kenneth Lodden
Leder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	08.05.24	12/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

ORIENTERING OM BEREDSKAP OG KLIMA – V/KOMMUNE- DIREKTØREN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om beredskap og klima til orientering.

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok i møtet 07.02.24 en plan for å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde. Vedtaket var følgende:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orientering fra administrasjonen:

13.03.24 administrasjonen v/kommunedirektør
08.05.24 beredskap og klima v/kommunedirektør
 19.06.24 barnevern v/kommunalsjef
 21.08.24 integrering av flyktninger v/kommunalsjef
 25.09.24 helse og omsorg v/kommunalsjef
 30.10.24 teknisk v/kommunalsjef
 27.11.24

1. møte 2025 administrasjonen v/kommunedirektør
 2. møte 2025
 3. møte 2025

Tidsrammen settes til 30 minutter inkludert spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften og kommunens utfordringer. Planen/invitasjonen ble oversendt kommunedirektøren i etterkant av møtet 07.02.24.

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
 Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	08.05.24	13/24
Formannskapet	05.06.24	
Kommunestyret	17.06.24	
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

KARMØY KOMMUNE - UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg anbefaler at Karmøy kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2023.

Vedlegg:

1. Forslag til uttalelse fra kontroll- og kvalitetsutvalget om regnskapet 2023
2. Revisjonsberetninger for 2023 – fra Rogaland Revisjon IKS
3. Årsoppgjørnotat 2023, datert 30.04.23
4. Årsregnskap 2023 for Haugaland IKT
5. Årsregnskap 2023 for Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap.
6. Årsmelding og årsregnskap 2023 – eget vedlegg

Innledning

Sekretariatet viser til vedlagte dokumenter. Regnskapet med noter og årsmelding for 2023 finnes også på kommunens nettsider. Foruten revisor fra Rogaland Revisjon IKS, vil også kommunedirektør og økonomisjef delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalen må foreligge før formannskapet skal gi sin innstilling til regnskapet og årsberetningen.

Grunnlaget for kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontroll- og kvalitetsutvalgets behandling av årsregnskapet er Karmøy kommunes avlagte årsregnskap for 2023 og noter, revisors beretning og kommunedirektørens årsmelding.

Årsregnskapet

Regnskapet for 2023 viser kr 3,97 milliarder kr. til fordeling drift. Netto driftsresultat ble på 23,5 mill. kr. Det utgjør 0,6 % av samlede driftsinntekter. I 2022 var resultatet 4,1 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir benyttet som et mål på økonomisk handlefrihet. Teknisk beregningsutvalg (TBU) og KS anbefaler at dette tallet over tid bør ligge på rundt 1,75 prosent for å ha en sunn økonomi.

Regulert budsjettet netto driftsresultat var negativt med 41,6 mill. kr. Resultatet er altså 65 mill. kr bedre enn budsjettet. Det er et merforbruk totalt for alle planområder ca. 113 mill.kr, hvorav omsorg har det høyest merforbruk med 84 mill. kr, jfr. regnskapets tabell §5-4.

Netto lånegjeld utgjør 62,1 % av brutto driftsinntekter, mot 61,6 % i 2022.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 497,3 mill. kr. Dette utgjør 12,5 % av driftsinntektene. Kommunens vedtatte måltall er 7,5 %.

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2023 er på 466,6 mill. kr. Regulert budsjett var på 659,6 mill. kr. De største avvikene er nærmere beskrevet i årsmeldingen. Investeringsprosjektene finansieres med lån på 209,2 mill. kr, samt salg av bygninger og tomter, mva.-kompensasjon og tilskudd.

Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap

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

Sum driftsinntekter har vært 5,2 mill. kr og netto driftsresultat ble på 128 741 kr. I vedlagt årsregnskap er det en samlet oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.

Haugaland IKT oppgavefelleskap

Haugaland IKT ble etablert 01.01.23, og er et oppgavefelleskap for Karmøy kommune og Tysvær kommune for levering av IKT-tjenester til kommunene og andre selskaper. Tjenestene omfatter blant annet brukerstøtte, drift, informasjonssikkerhet, systemforvaltning og IKT-rådgivning.

Sum driftsinntekter har vært 31,5 mill. kr og netto driftsresultat ble på 11,8 mill. kr. I vedlagt årsregnskap er det en samlet oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultat av virksomheten. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går frem av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere
Kommunen har i år, som tidligere år, en god og informativ årsmelding.

Det er krav om at kommunedirektøren også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er gjort innenfor arbeidet med å heve etikken i kommunen, likestilling og internkontroll.

I årsmeldingen har kommunedirektøren gjort nærmere rede for den økonomiske situasjonen. Kommunedirektøren skriver i sine kommentarer blant annet:

Den økonomiske situasjonen i Karmøy kommune i 2023 har vært preget av et høyere kostnadsnivå på tjenester enn hva budsjettet gir rom for. Det var i løpet av året usikkerhet om omfanget av de økonomiske konsekvensene. Konklusjonen ved årets slutt er et netto driftsresultat på om lag 23,5 mill. kroner, eller 0,59 prosent av driftsinntektene.

Politikerne i Karmøy kommune har vedtatt et økonomisk måltall på 1,75 prosent av driftsinntektene for å sikre at det er nok penger til planlagte investeringer i skole, sykehjem og omsorgsboliger. Resultatet er 46 millioner kroner lavere enn måltallet på 1,75 prosent. Høyere skatteinntekter og finansavkastning enn forventet, gjør at resultatet ikke er enda svakere. Økte inntekter og positivt avvik på netto finansposter, er imidlertid ikke nok til å dekke opp for et betydelig kostnadspress på flere områder i tjenesteproduksjonen.

For å møte de fremtidige utfordringene har kommunedirektøren på oppdrag fra politisk ledelse startet et utviklingsprosjekt med fokus på effektiv bruk av kommunens ressurser og bærekraftig utvikling av tjenestene.

Revisjonsberetningen for 2023

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

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørnotat. I notatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen. Begge dokumentene er vedlagt saken.

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

Kontroll- og kvalitetsutvalget sin uttalelse

Sekretariatet forholder seg til de dokumentene som kommunen har oversendt og revisjonsberetning og årsoppgjørnotat fra revisor.

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

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

Aksdal, 02.05.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgsssekretær

Til Karmøy kommunestyre

Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2023 – Karmøy kommune

Innledning

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i møte 08.05.24, sak 13/24 behandlet årsregnskap og årsberetning for 2023 for Karmøy kommune, samt tilhørende revisjonsberetning datert 12.04.24 fra Rogaland Revisjon IKS.

Regnskapet består av økonomiske oversikt driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse pr. 31.12.23, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for behandlingen har vært den avlagte årsregnskapet med noter, kommunedirektørens årsberetning 2023, revisjonsberetning og årsoppgjørsnotat 2023. I tillegg har revisor og representanter fra administrasjonen supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet og årsmeldingen i utvalget.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse:

Karmøy kommune har i 2023 et positivt netto driftsresultat med 23,5 mill. kr, som utgjør 0,6 % av driftsinntektene. Det er noe lavere enn resultatet i 2022, som var på 4,1 %. Resultatet er under teknisk beregningsutvalgs anbefalte nivå på 1,75 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene, revisjonsberetningen og årsoppgjørsnotat for 2023, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsberetningen for 2023 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2023 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.23.

Kontroll- og kvalitetsutvalget er ikke kjent med andre forhold, som er komme fram i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalgets uttalelse, jf. kommuneloven § 24-5.

Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen, har ikke kontrollutvalget merknader til årsregnskapet eller årsberetningen til Karmøy kommune for 2023.

Kontroll- og kvalitetsutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner Karmøy kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

Karmøy, 8. mai 2024

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Karmøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 23 450 019 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 35 417 998.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

UTTALELSE OM ØVRIGE LOVMESSIGE KRAV

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

Stavanger, 12.04.2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signatur
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor

Karmøy kommune

Årsoppgjørnotat 2023



30. april 2024

Til:

Kommunestyret i Karmøy kommune

*Kopi:*Kommunedirektør
Kontrollutvalget

1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 12.04.2023.

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 23,5 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2022 på 156,6 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør 0,6 % av kommunens driftsinntekter. Anbefalt minimumsresultat for en bærekraftig utvikling på sikt er satt til 1,75 %. Det konsoliderte regnskapet viser et netto driftsresultat på 35,4 mill. kr.

Regulert budsjettert netto driftsresultat var negativt med 41,6 mill. kr. Resultatet er altså 65 mill. kr bedre enn budsjettert. Det er et merforbruk totalt for alle planområder ca. 113 mill.kr, hvorav omsorg har det høyest merforbruk med 84 mill. kr, jfr. regnskapets tabell §5-4 2.ledd.

Jfr. for øvrig årsmeldingen der avvik fra budsjett er grundig kommentert.

Årets premieavvik er positivt med 217,9 mill. kr. og amortisering av tidligere års avvik er negativt med 50 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er positivt med 167,9 mill. kr.

Per 31.12.2023 har kommunen et akkumulert premieavvik inkl. aga i balansen på ca. 464,4 mill. kr.

Netto lånegjeld¹ utgjør 62,1 % av brutto driftsinntekter mot 61,6 % året før

Kommunen har i år hatt en reduksjon i frie fond fra ca. 570,3 mill. kr til 497,3 mill. kr. Disposisjonsfondet er på 12,5 % driftsinntektene.

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

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

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

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.

Vi vil anbefale kommunen å utføre avstemming mellom alle undersystemer og økonomisystemer på jevnlig basis og særlig ved årsavslutning. Dette for å sikre at alle inntekter/utgifter er tatt med.

Lønnsrutinene

Lønnsrutiner har i hovedsak fungert tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler. Det er enkelte avvik og rutiner som vi anbefaler forbedres.

Rutiner for nyansettelser er i hovedsak fungerende, men det ble avdekket avvik for dokumentering av politiattest i 2 av 13 av stikkprøver.

Kommunen har etablert internkontroll rettet mot kontroll av lønnsjournalen på avdelingene. Svarprosenten er noe høyere enn året før, men fortsatt for lav til at vi anser denne kontrollen som effektiv i å forebygge feil utbetalinger av lønn. Vi anbefaler å følge opp etablert internkontroll.

Vår gjennomgang viser at det er en del eldre poster gjeldende refusjonskrav for sykepenges. Det har ikke blitt fremlagt avstemming eller vurdering gjeldende om dette er reelle fordringer. Vi anbefaler at kommunen følger tett opp refusjonskrav gjennom året og herav tapsfører løpende. Vi anbefaler også en årlig overordnet gjennomgang for vurdering av usikre krav pr. årsslutt.

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

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene. Selv om kommunen selv oppdager og korrigerer feil i forkant av revisjonens kontroll, avdekkes også en del feil av revisjonen.

Vi anbefaler å stenge perioden tidsnok, slik at man sikrer at momskompensasjonskrav ikke foreldes, og lage en sjekklister over hva som må gjøres før perioden stenges.

Vi har gjennomført kontroll av grunnlag for attestasjon og anvisning på et utplukk på 12 attestanter/anvisere hvorav 7 stk. svarte. Våre stikkprøver viste at faktura sjekkes iht. beløp, avgift, og om utgifter synes gyldig og innenfor ramme. De svarer samtidig at de ikke kjent med skriftlige rutiner. Vi anbefaler kommunen å etablere/synliggjøre skriftlige rutiner for godkjenningssroller.

Kommunen har i 2023 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser).

Salgsrutinene

Rutiner for brukerbetalingen samt salgs- og leieinntekter, herunder kommunale avgifter, tekniske gebyrer og husleie mv er gjennomgått uten at det er avdekket vesentlige avvik. Det vurderes som at internkontrollen fungerer tilfredsstillende og inntekter vurderes fullstendige.

Overføringsutgifter

Området er gjennomgått uten at vi har avdekket vesentlige feil eller mangler. Rutine for løpende sosialhjelpsutbetalinger er kontrollert, og vi vurderer interkontrollen som tilfredsstillende. Kommunen har ikke rutine for årlig avstemming. Vi anbefaler å etablere en rutine for å totalavstemme overføringer fra Visma Velferd til Visma økonomisystem ved årsslutt for å sikre at alle utbetalinger er medtatt og herav korrekt bokført.

Finansområdet

Rutiner på finans- og likvidområdet synes å være tilfredsstillende ivaretatt, førstnevnte i samsvar med finansreglementet. Vi attesterer finansrapportering mot finansreglement hver tertial.

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

3.2 DRIFT OG INVESTERING

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

Investeringene beløp seg i 2023 til 466,6 mill. kr, hvorav 452,4 mill. kr tilknyttet investeringer i varige driftsmidler, hvor regulert budsjett var på 659,6 mill. kr. De største avvikene er nærmere beskrevet i årsmeldingen. Investeringsprosjektene finansieres med lån på 209,2 mill. kr, samt salg av bygninger og tomter, mva.-kompensasjon og tilskudd.

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. Vi har i stor grad basert oss på dokumentasjon og avstemminger utarbeidet av regnskapsavdelingen. Det vises i den forbindelse til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Kundefordringer pr. 31.12 er på ca. 265,2 mill. kr, herav 7,8 mill. kr er eldre enn et år (her inngår også eldre poster med legalpant). Kommunen har en tapsavsetning pr 31.12 på 0,8 mill. kr som vurderes som lavt basert på fordringsmassen.

Selvkostfond utgjør ved årets utgang ca. 77 mill. kr. Vi minner om at selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode. Det er vesentlige avvik på anleggsmidlene i anleggsmodule (Visma) mot Momentum. Saken er diskutert i møte 19. mars mellom revisjonen og teknisk etat, hvor det ble kommentert at det vil framkomme avvik mellom Momentum og Visma som bl.a. skyldes justeringsavtaler og avskrivningsperioder. Administrasjonen har etter møtet vurdert at det er et ressurskrevende arbeid å identifisere årsakene til forskjellene mellom anleggsmidlene i Visma mot Momentum. Det er herav mulig at selvkostregnskapet for 2023 er avsluttet med et avvik i balansen. Vi følger dette videre opp i 2024. Forholdet har ikke vesentlig betydning for kommunens årsregnskap.

3.4 ATTESTASJONER

Vi har i 2023 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Karmøy kommune, herunder terminvise bekreftelser av krav om merverdiavgiftskompensasjon, psykisk helse, telling av antall personer med psykisk utviklingshemming, spillemidler mv.

Det er i flere tilfeller noe mangelfull dokumentasjon ved levering av prosjektregnskaper til revisjon. Det har for eksempel vært manglende føring på prosjekt. Dette medfører at en må estimere, beregne og føre tall og prosjektregnskap i ettertid. Dette gir merarbeid for både kommunen og revisjonen.

Vi anbefaler at alle prosjektregnskaper går via. en økonomikonsulent e.l. for kvalitetssikring før det sendes revisjonen.

3.5 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

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

3.5.1 GJENNOMFØRTE REVISJONER 2023

Kommunale havner og kaianlegg i Karmøy kommune

Formål

Formålet er å gjennomgå utvalgte sider av Karmsund Havns virksomhet for å bringe større klarhet og supplere faktagrunnlaget i denne saken som omhandler kommunale kaianlegg i Karmøy og salg av utvalgte eiendommer.

Hovedinntrykk

- Det er ikke utarbeidet en formell verifisert åpningsbalanse ved opprettelsen av det første havnesamarbeidet, Karmsund interkommunale havn, i 1992. Det var heller ikke krav om at det skulle utarbeides en verifisert åpningsbalanse, men for å kunne vise til et fullstendig regnskap bør det presenteres en inngående balanse.
- Inngående balanse er ikke presentert selvstendig i Karmsund interkommunale havnesamarbeids første regnskapsår. Det framgår likevel av regnskapet at det ved opprettelse av havnesamarbeidet er bygget på en inngående balanse, og at denne er en sammenslåing av de to kommunenes – Haugesund_s og Karmøy_s – havnekasser. De kommunale kaianleggene og havneeiendommene er havnekassens formuesmasse. I første regnskapsår finner vi at kaianleggene og havneeiendommer er delt i to porteføljer, en for hver kommune.
- Det er ikke utarbeidet en formell verifisert åpningsbalanse i 2000 da havnesamarbeidet, som følge av lovkrav ble omdannet til ett interkommunalt selskap₇ og utvidet med fire nye eierkommuner. Det innebærer at forutsetningene i 1992 ble videreført inn i IKS-et i 2000. Det var heller ikke et krav om at det skulle utarbeides en verifisert åpningsbalanse.
- Den utgående balansen i 1999 er lik den inngående balansen i 2000.
- Eierandelene i Karmsund havn er basert på kommunenes kapitalinnskudd, hvor Karmøy og Haugesund har likt innskudd og eierandel, og har ingen sammenheng med innlemmingen av kommunenes havne- og kaianlegg. Kommunenes eierandeler var gjenstand for uenighet og forhandlinger forut for etableringen i 1992, og mye tyder på at Haugesund strakk seg langt for å få til et samarbeid, ettersom de gikk inn med langt større havneverdier enn Karmøy.
- De kommunale kaianleggene og havneeiendommene₇ er opparbeidet av forhenværende havnekasser, som fortsatt er del av havnekassen gjennom Karmsund Havn IKS. Havneeiendommene som i grunnboken var registrert på de tidligere havnevesenene i Karmøy kommune, kunne dermed hjemles over på Karmsund Havn med en enkel navneendring. Karmsund havn rådde over disse som «eier» innenfor porteføljen av eiendommer, mens kommunene eide porteføljen som sådan. Ikke ulikt et aksjefond.
- Avhending av eiendommer i porteføljen, uten havnemessig betydning, gjøres i tråd med formålet til havneselskapet, som er i henhold til havne og farvannslov §11. Salgene revisjonen har undersøkt, er alle gjort i tråd med selskapets formål, de er behandlet korrekt i havnerådet og følger ESAs to retningslinjer for salg av offentlig eiendom. Salgssummene er reinvestert i havnevirksomheten. Eiendomsretten forstås som eiendomsrett til en portefølje og at Karmsund Havn som disponent/forvalter kan handle innenfor denne porteføljen.
- Karmsund havn har over tid disponert de to porteføljene samlet som én portefølje, og de har finansiert fra porteføljen på tvers av kommunene. Vi har ikke funnet en samlet oversikt som viser den enkelte porteføljes utvikling over tid.

Anbefalinger

- Sammen med eierkommunene, vurdere å endre selskapsavtalen til at eierkommunene på gitte vilkår har kjøpsopsjon og/eller forkjøpsrett til havnearealer som blir omdisponert til annen bruk.
- Utarbeide en oversikt over de to originale porteføljene og utvikling av disse

3.5.2 PÅGÅENDE PROSJEKTER

- Kommunens praksis ift. lov/rettigheter for innbyggere med funksjonshemming og deres pårørende, levert i 2024.
- Risiko- og vesentlighetsvurdering

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 etterlevelsesk kontroll 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. Vi har i 2023 utført kontroll av kommunens rutiner for legitimering av retten til mva. kompensasjon for særskilt tilrettelagte boliger via vedtak. For flere av beboerne manglet det gyldige vedtak og konklusjonen ble negativ.

Resultater av kontrollen er oppsummeres i en egen erklæring 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 i forhold til budsjett er for øvrig kommentert i årsmeldingen.

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

8 BETINGEDE 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

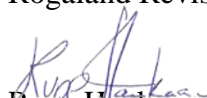
Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik.

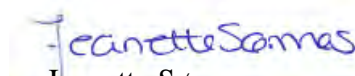
Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

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. For 2023 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen.

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

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor


Jeanette Sømnes
Statsautorisert revisor



HAUGALAND IKT

**Haugaland IKT
Oppgavefelleskap**

ÅRSREGNSKAP 2023

Deltakerkommuner:

Karmøy kommune

Tysvær kommune

Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning.....	2
Årsmelding	4
Balanseregnskapet	11
Økonomisk oversikt etter art – drift.....	12
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	13
Regnskapsprinsipper.....	13
Bevilgningsoversikt drift (1.ledd).....	15
Sum bevilgninger drift, netto (2.ledd).....	16
Bevilgningsoversikter - investering	16
Noter	18
Note 1 Endring i Arbeidskapital.....	18
Note 2 Avsetning og bruk av fond	18
Note 3 Særlige noteopplysninger	19
Note 4 Anleggsmidler.....	20

Revisjonsberetning



Til Kommunestyret i Karmøy kommune

Kopi til:
Kommunedirektør Karmøy
Kontrollutvalget

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Haugaland IKT oppgavefellesskap som viser et netto driftsresultat på kr 11 839 239. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugaland IKT oppgavefellesskap per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av samarbeidet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

- inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Stavanger, 15.04.2023
Rogaland revisjon IKS

Elektronisk signert av:
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/ statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av	Dato og tid
Haukaas, Rune Norwegian BankID	(UTC+01:00) Central European Time (Berlin) 04/15/2024 13:47:00

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.



Årsmelding 2023
Haugaland IKT
kommunalt oppgavefelleskap

Deltakerkommuner
Karmøy og Tysvær kommune



Innhold

Innledning	3
Virksomhetens måloppnåelse	4
Oppgavefellesskapet skal organiseres og driftes til det beste for deltakerkommunene med tett dialog mellom etater/avdelinger og enheten.	4
Ivareta daglig drift	4
Etableringsprosjekter	4
Etablering av datakommunikasjon mellom Tysvær kommune og felles datasenter	4
Etablering av grunnleggende infrastruktur	4
Etablering av felles datasenter	5
Migrering til felles datasenter	5
Systemer for bedre datasikkerhet	5
Årsverk	5
Bemanningsituasjon	5
Organisasjonsutvikling	6
Opplæring og kompetanseutvikling	6
Økonomi	6
Årsak til mindreforbruk	6
Etikk og internkontroll	7
Informasjonssikkerhet og GDPR	7
Avviks og kvalitetssystem	7
Kjønnslikestilling	7
Sykefravær	7



Innledning

Haugaland IKT ble etablert 1.1.2023 som et oppgavefellesskap om IKT for Karmøy og Tysvær kommune. Bakgrunnen for samarbeidet var et ønske om opprettelse av en felles IKT-enhet med ansatte fra IKT-avdelingene i Karmøy og Tysvær kommune. Oppgavefellesskapet er fra medio februar 2023 samlokalisert i Sveinsvolljordet 5, 4250 Kopervik.

Formålet med en samordning av kommunenes IKT-avdelinger er å få en mer robust enhet med bedre utnyttelse av ressurser som personell, lokaler, programvare, maskinvare og nettverksutstyr.

Oppstartsperioden for oppgavefellesskapet er 2023 og 2024. I denne perioden er oppgavefellesskapet ikke tilgjengelig for nye deltakere.

Virksomhetens måloppnåelse

Oppgavefelleskapet skal organiseres og driftes til det beste for deltakerkommunene med tett dialog mellom etater/avdelinger og enheten.

Oppgavefelleskapet har tett dialog med kommunene med blant annet deltakelse i:

- Beredskapsgruppe
- Ressursgruppe digitalisering / Digitaliseringsråd
- Faglige møter/grupper
- Innkjøpsprosjekter
- Byggeprosjekter

Ivareta daglig drift

Oppgavefelleskapet har til tross for mange etableringsprosjekter ivaretatt daglig drift på en god måte og i henhold til lover og regler.

Etableringsprosjekter

Etablering av datakommunikasjon mellom Tysvær kommune og felles datasenter

Etablering av datakommunikasjon mellom Tysvær kommune og felles datasenter har vært utfordrende. Det er behov for 2 fiber leveranser for å få en redundant og sikker løsning hvor bortfall av en fiber ikke medfører større konsekvenser for brukerne. Dessverre er det kun en linje på plass ved utgangen av 2023. Forsinket etablering av datakommunikasjon mellom kommunene og felles datasenter har ført til forsinket migrering til felles datasenter. Målet var å starte migrering av løsninger i desember 2023. Dette er utsatt til våren 2024.

Etablering av grunnleggende infrastruktur

Før kommunenes systemer kan flyttes til felles datasenter i Karmøy må grunnleggende infrastruktur på plass.

Oppgavefelleskapet har i 2023 skiftet ut sentral infrastruktur i Tysvær kommune og Karmøy kommune for å standardisere på ny modell for sikker og effektiv drift med felles styringssystemer. Dette gjelder svitsjer, datasenter kommunikasjonsutstyr, wifi aksesspunkt m.m.

Etablering av felles datasenter

Datasentre i Karmøy er oppskalert for samarbeidet med nødvendige omlegginger til felles sentral nettverksmodell for kommunene og oppskalering av eksisterende dataromsløsninger.

Migrering til felles datasenter

Oppgavefellesskapet har testet migrering av systemer i 2023. Det er også testet ny løsning for sikkerhetskopiering.

Alle systemene drifts migreres til felles datasenter våren 2024. Dette forutsetter at nødvendig redundant datakommunikasjon mellom Tysvær kommune og felles datasenter er på plass.

Systemer for bedre datasikkerhet

Oppgavefellesskapet etablerer fortløpende nye systemer, rutiner og ordninger for bedre datasikkerhet. Karmøy kommune har nylig tatt i bruk en helhetlig sikkerhetsløsning som er planlagt innført i Tysvær kommune våren 2024.

Årsverk

Stillingsstørrelse	Stilling	Årsverk pr 1.1.23	Årsverk pr 31.12.23	Planlagte årsverk 2024	Kommentar
100%	Leder	1	1	1	
100%	Fagansvarlig	1	1	1	
100%	Konsulent	14	14	14	
100%	Prosjektleder	0	0	1	Innkjøp, leverandørstyring og prosjektledelse

Bemannings situasjon

Oppgavefellesskapet er ikke et eget rettssubjekt. Arbeidsgiveransvaret til ansatte fra IKT-avdelingene i Karmøy og Tysvær kommune er hos den respektive arbeidsgiverkommunen. Oppgavefellesskapet har 16 ansatte hvor 6 er ansatt i Tysvær kommune og 10 er ansatt i Karmøy kommune. 1 stilling er vakant.

Dersom ansatte i oppgavefellesskapet slutter og det er behov for nyansettelser, ansettes disse i Karmøy kommune.

Oppgavefellesskapet har også 2 lærlinger fra Karmøy kommune og 2 lærlinger fra Tysvær kommune.

Årsmelding 2023



Bemanningen har i perioder av året vært preget av permisjoner og utskiftinger. I perioden like før etablering og i løpet av året har oppgavefellesskapet hatt 4 utskiftinger. Utskifting av ansatte i en omorganiseringsprosess er normalt men krevende for organisasjonen.

En ansatt har i lengere perioder vært 100% sykemeldt. En ansatt er i foreldrepermisjon og vikar er på plass.

Det har vært stor belastning på IT ansatte i 2023 med mange etableringsprosjekter i tillegg til daglig drift og endring av arbeidsoppgaver/roller.

Organisasjonsutvikling

Oppgavefellesskapet har i 2023 jobbet aktivt med etablering av en felles organisasjons kultur med gjensidig respekt og tillit til hverandre. Det er gjennomført 10-faktor medarbeiderundersøkelse for å fastsette hvor vi står og planlegging av veien videre.

Tillitsvalgte i arbeidsgiver kommunene er orientert om status og utfordringer underveis.

Opplæring og kompetanseutvikling

Det er vanskelig å få kvalifiserte IT- medarbeidere, og kompetanse blir en utfordring fremover. Oppgavefellesskapet jobber med god kompetanseutvikling og opplæring av de ansatte. Etablering av egne fagteam i tillegg til workshop og kurs er noen av tiltakene som er utført i 2023.

Økonomi

Regnskapet for 2023 viser et mindreforbruk drift på kr 11.839.239,- som avsettes til disposisjonsfond. Lønnsutgiftene utgjør ca. 46% av utgiftene til Haugaland IKT.

På grunn av at vi er i en etableringsfase samt store utskiftinger av ansatte har Haugaland IKT ikke kommet i gang med alle drift og investeringsprosjekter som planlagt. Dette medfører mindreforbruk i 2023. Dette vil med stor sannsynlighet også gjelde for 2024. En del av mindreforbruket må settes av til kommende investeringer. Disse vil naturlig variere fra år til år.

Årsak til mindreforbruk

- Tilskudd til etablering kr. 5.000.000,- er gitt for etableringsperioden 2023-2024. Kr. 2.500.000,- forventes brukt i 2024.
- Mindreforbruk på avgifter, gebyrer og lisenser skyldes i hovedsak forsinket etablering av felles datasenter og felles infrastruktur. Dagens lisenser for



datasenter i Tysvær kommune forlenges. Mindreforbruk er avsatt til disposisjonsfond til å dekke forventet ekstra kostnader i 2024.

- Det er et mindreforbruk på kr 1.562.000,- til nye sikkerhetstiltak. Etablering av Haugaland IKT har allerede medført mange nye sikkerhetstiltak, men overvåkingstjenester (SOC+) fra ekstern leverandør planlegges etablert så snart nytt driftsmiljø er ferdigstilt. Planlagt etablering av tjenester mot Kommune CSIRT utgår da tjenestene er flyttet til nyetablerte KommuneCert (Norsk Helsenett). Mindreforbruk på kr 1.562.000,- til nye sikkerhetstiltak tilbakeføres til eierkommunene i 2024.
- Lønn og sosiale utgifter har et mindreforbruk på kr 1.211.071,- Dette skyldes en vakant stilling, store utskiftninger av ansatte, permisjoner og sykemeldinger.

Etikk og internkontroll

Informasjonssikkerhet og GDPR

Haugaland IKT følger Karmøy kommunes reglement for informasjonssikkerhet og GDPR. Beredskapsplan for informasjonssystemer og tilhørende vedlegg er tilgjengelig i kommunenes kvalitetssystem.

Avviks og kvalitetssystem

Haugaland IKT benytter Compilo i Tysvær og Karmøy kommune som kvalitetssystem der styringsdokumenter og avvik blir registrert og håndtert.

Kjønnslikestilling

Haugaland IKT følger Karmøy kommune sine retningslinjer iht. til å ivareta likestilling og unngå diskriminering. 14 ansatte er menn og 2 ansatte er kvinner.

Sykefravær

For 2023 er det totale sykefraværet på 5,3 %.

Leder

Roy Allan Wikhaug
Haugaland IKT oppgavefelleskap

Årsmelding 2023

Balanseregnskapet

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

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

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		5 533 488	0
I. Varige driftsmidler		5 533 488	0
1. Faste eiendommer og anlegg			
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		5 533 488	
II. Finansielle anleggsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler			
2. Obligasjoner			
3. Utlån			
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		0	0
B. Omløpsmidler		14 301 405	0
I. Bankinnskudd og kontanter		14 130 539	0
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler			
2. Obligasjoner			
3. Sertifikater			
4. Derivater			
III. Kortsiktige fordringer		170 865	0
1. Kundefordringer		2	
2. Andre kortsiktige fordringer		170 863	
3. Premieavvik			
Sum eiendeler		19 834 892	0
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		17 510 620	0
I. Egenkapital drift		11 839 239	0
1. Disposisjonsfond		11 839 239	
2. Bundne driftsfond			
3. Merforbruk i driftsregnskapet			
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet			
II. Egenkapital investering		137 893	0
1. Ubundet investeringsfond		137 893	
2. Bundne investeringsfond			
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet			
III. Annen egenkapital		5 533 488	0
1. Kapitalkonto		5 533 488	
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift			
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering			
D. Langsiktig gjeld		0	0
I. Lån		0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner			
2. Obligasjonslån			
3. Sertifikatlån			
II. Pensjonsforpliktelse		0	0
E. Kortsiktig gjeld		2 324 272	0
I. Kortsiktig gjeld		2 324 272	0
1. Leverandørgjeld		2 324 272	
2. Likviditetslån			
3. Derivater			
4. Annen kortsiktig gjeld			
5. Premieavvik			
Sum egenkapital og gjeld		19 834 892	0
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		0	0
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		0	0

Økonomisk oversikt etter art - drift

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

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formuesskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten				
6 Overføringer og tilskudd fra andre	31 499 849	31 209 000	31 209 000	
7 Brukerbetalinger				
8 Salgs- og leieinntekter				
9 Sum driftsinntekter	31 499 849	31 209 000	31 209 000	0
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter		70 000	70 000	
11 Sosiale utgifter				
12 Kjøp av varer og tjenester	20 278 553	31 139 000	31 139 000	
13 Overføringer og tilskudd til andre	290 849			
14 Avskrivninger				
15 Sum driftsutgifter	20 569 402	31 209 000	31 209 000	0
16 Brutto driftsresultat	10 930 447	0	0	0
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	908 792			
18 Utbytter				
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
20 Renteutgifter				
21 Avdrag på lån				
22 Netto finansutgifter	908 792	0	0	0
23 Motpost avskrivninger				
24 Netto driftsresultat	11 839 239	0	0	0
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering				
26 Avsetninger til bundne driftsfond				
27 Bruk av bundne driftsfond				
28 Avsetninger til disposisjonsfond	11 839 239			
29 Bruk av disposisjonsfond				
30 Dekning av tidligere års merforbruk				
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsre	11 839 239	0	0	0
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

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

Driftsregnskapet		Sum
1. Netto driftsresultat		11 839 239
2. Avsetninger til bundne driftsfond		
3. Bruk av bundne driftsfond		
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk		
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		11 839 239
9. Strykning av overføring til investering		
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond		
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-11 839 239
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk		
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		11 839 239
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).		

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

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Årsregnskapet for Haugaland IKT inngår i konsolidert regnskap for Karmøy kommune. Årsregnskap 2023 avlegges 22.02.2024 og oversendes revisor. Årsberetningene skal avgis senest 31. mars 2024.

Bevilgningsoversikt drift (1.ledd)

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

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

Bevilgningsoversikt - drift. § 5-4, 1. ledd	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formueskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre generelle driftsinntekter				
5 Sum generelle driftsinntekter				
6 Sum bevilgninger drift, netto	-10 930 447			
7 Avskrivninger				
8 Sum netto driftsutgifter	-10 930 447	-	-	0
9 Brutto driftsresultat	-10 930 447	0	0	0
10 Renteinntekter	-908 792			
11 Utbytter				
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler				
13 Renteutgifter				
14 Avdrag på lån				
15 Netto finansutgifter	-908 792	0	0	
16 Motpost avskrivninger				
17 Netto driftsresultat	-11 839 239	0	0	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering				
19 Avsetninger bundne driftsfond				
20 Bruk av bundne driftsfond				
21 Avsetninger til disposisjonsfond	11 839 239			
22 Bruk av disposisjonsfond				
23 Dekning av tidligere års merforbruk				
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresul	11 839 239	0	0	0
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

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

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

Sum bevilgninger drift, netto (2. ledd)

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

Bevilgningsoversikt (drift). § 5-4, 2. del	Regnskap 2023	Budsjett	Avvik
Salg til kommunale foretak og interkom. samarbeid	-31 209 000	-31 209 000	0
Sykelønnsrefusjon	-	0	-
Kompensasjon for merverdiavgift	-290 849	0	-290 849
Sum inntekter	-31 499 849	-31 209 000	-290 849
Lønnsutgifter			
Sosiale utgifter			
Avgifter, gebyrerr og lisenser	389 580	8 428 000	-8 038 420
Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler	273 479	2 980 000	-2 706 521
Husleie & administrative kostnader	1 483 000	1 483 000	0
Serviceavtaler, reparasjon og vaktmestertjenester	494 303	1 945 000	-1 450 697
Samlepost andre kostnader	4 478 262	2 002 000	2 476 262
Tjenestekjøp fra Karmøy kommune (lønn ansatte Haugaland IKT inkl. sos.utg.)	13 159 929	14 371 000	-1 211 071
Merverdiavgift som gir rett til refusjon	290 849	0	290 849
Sum utgifter	20 569 402	31 209 000	-10 639 598
Sum bevilgninger drift - netto	-10 930 447	-	-10 930 447

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

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

Bevilgningsoversikter - investering

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

Bevilgningsoversikt- investering viser oversikt over totale utgifter i investeringsregnskapet, og hvordan disse er finansiert.

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Investeringsutgifter					
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	5 451 200	4 500 000	4 500 000	
2 Tilskudd til andres investeringer					
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper					
4 Utlån av egne midler					
5 Avdrag på lån					
6 Sum investeringsutgifter		5 451 200	4 500 000	4 500 000	-
Investeringsinntekter					
7 Kompensasjon for merverdiavgift		1 089 093			
8 Tilskudd fra andre		4 500 000	4 500 000	4 500 000	
9 Salg av varige driftsmidler					
10 Salg av finansielle anleggsmidler					
11 Utdeling fra selskaper					
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler					
13 Bruk av lån					
14 Sum investeringsinntekter		5 589 093	4 500 000	4 500 000	-
Videreutlån					
15 Videreutlån					
16 Bruk av lån til videreutlån					
17 Avdrag på lån til videreutlån					
18 Mottatte avdrag på videreutlån					
19 Netto utgifter videreutlån		-	-	-	-
Overføring fra drift og netto avsetninger					
20 Overføring fra drift					
21 Avsetninger til bundne investeringsfond					
22 Bruk av bundne investeringsfond					
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		137 893			
24 Bruk av ubundet investeringsfond					
25 Dekning av tidligere års udekket beløp					
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		137 893	-	-	
27 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

Noter

Note 1 Endring i Arbeidskapital

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

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	31 499 849	31 209 000	31 209 000	
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	5 589 093	4 500 000	4 500 000	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjon	908 792			
Sum anskaffelse av midler	37 997 734	35 709 000	35 709 000	0
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	20 569 402	31 209 000	31 209 000	
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	5 451 200	4 500 000	4 500 000	
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner				
Sum anvendelse av midler	26 020 602	35 709 000	35 709 000	0
Anskaffelse - anvendelse av midler	11 977 132			
Endring i ubrukte lånemidler				
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift				
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.				
Endring i arbeidskapital	11 977 132	0	0	0
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	11 977 132			
Bruk av avsetninger				
Til avsetning senere år				
Netto avsetninger	11 977 132	0	0	0
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv				
Interne utgifter mv				
Netto interne overføringer				
Økonomiske oversikter				

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap	Regnskap i fjor
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	14 130 539	
Endring ihendehaverobl og sertifikater		
Endring kortsiktige fordringer	170 865	
Endring premieavvik		-
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	14 301 405	
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-2 324 272	
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	11 977 132	-

Note 2 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 1.1	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregns.	Bruk av fond i inv.regns.	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	0	-11 839 239			-11 839 239
Bundne driftsfond					0
Ubundne investeringsfond	0	-137 893			-137 893
Bundne investeringsfond					0
Sum avs. og bruk av fond	0	-11 977 132	0	0	-11 977 132

Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av disposisjonsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Bruk av ubundne investeringsfond				
Bruk av bundne investeringsfond				
Avsatt til disposisjonsfond	11 839 239			
Avsatt til bundne fond				
Avsatt til ubundne investeringsfond	137 893			
Avsatt til bundne investeringsfond				
Netto avsetninger	11 977 132	0	0	0

Note 3 Særlige noteopplysninger

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

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

Tilskudd med totalt kr 35 709 000 fordeler seg som følgende fra de ulike kommunene:

	Karmøy kommune	Tysvær Kommune
Andel	64 %	36 %
Tilskudd	22 962 673	12 746 327

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

Drifts- og investeringsregnskapet ble gjort opp med mindreforbruk.

Mindreforbruket ble avsatt til disposisjonsfond for driftsregnskapet, jfr. Budsjett- og regnskapsforskriften §4-3 andre ledd og ubundet investeringsfond for investeringsregnskapet, jfr. Budsjett- og regnskapsforskriften §4-6 tredje ledd.

Note 10 Anleggsmidler

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

Anleggsmidler aktiveres til brutto anskaffelseskost og avskrives lineært over antatt levetid, definert i forskrift. Avskrivningene begynner året etter at anleggsmiddelet er ferdigstilt og tatt i bruk.

	05ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Bokført verdi 01.01.23	-	-	-	-	-	-	-	-
Tilgang i året	5 533,00	-	-	-	-	-	-	5 533,00
Avgang i året	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.23	5 533,00	-	-	-	-	-	-	5 533,00

Avskrivningsplan eiendeler

05ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l.

10ÅR = Maskiner, inventar/utstyr, verktøy, transport midler

15ÅR = Programvare

20ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg(VAR), rensean

40ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningen

50ÅR = Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem o.

TOMTER = Tomter

Kopervik, 12.04.2024

Øystein Daviknes Hagerup
(styreleder)

Sigurd Eikje
(styremedlem)



Bedriftshelsetjenesten kommunalt Oppgavefelleskap

ÅRSREGNSKAP 2023

Deltakerkommuner:

**Tysvær kommune
Haugsvund kommune
Karmøy kommune**

Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning.....	2
Årsmelding	4
Balanseregnskapet	16
Økonomisk oversikt etter art – drift.....	17
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	18
Regnskapsprinsipper.....	19
Bevilgningsoversikt drift (1.ledd).....	20
Sum bevilgninger drift, netto (2.ledd).....	21
Noter	22
Note 1 Endring i Arbeidskapital.....	22
Note 2 Avsetning og bruk av fond	23
Note 3 Særlige noteopplysninger	23



Revisor:

Dato:

12.04.2023

Til Kommunestyret i Karmøy kommune

Kopi til:
Kommunedirektør Karmøy
Kontrollutvalget**UAVHENGIG REVISORS BERETNING****Uttalelse om årsregnskapet****Konklusjon**

Vi har revidert årsregnskapet for Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap som viser et netto driftsresultat på kr 128 741. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av samarbeidet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

- inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Stavanger, 12.04.2023
Rogaland revisjon IKS

Elektronisk signert av:
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/ statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av	Dato og tid
Haukaas, Rune Norwegian BankID	(UTC+01:00) Central European Time (Berlin) 04/12/2024 15:00:05

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signatur(en). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.

Årsmelding



Årsmelding 2023

◀ Infigura Arbeidshelse

kommunalt oppgavefelleskap (KO) for
bedriftshelsetjeneste



Innledning

Kommune BHT ble konstituert 28.4.2021 som et oppgavefellesskap om bedriftshelsetjeneste (BHT) mellom Haugesund, Karmøy og Tysvær kommune. Kommune BHT har i løpet av 2023 skiftet navn til Infigura Arbeidshelse.

Bakgrunnen for samarbeidet var ett ønske om å få en felles intern bedriftshelsetjeneste med opphav i Karmøy kommune sin egen interne bedriftshelsetjeneste ordning. Med tilførte ressurser fra de to andre kommunene skulle tjenesten utvides med mer kompetanse og årsverk for å styrke kvaliteten på tjenestene.

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

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

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

Helsepersonell i BHT har taushetsplikt og journalplikt i henhold til Lov om helsepersonell. BHT har i løpet av 2023 bistått arbeidsgiver, arbeidstakerne, arbeidsmiljøutvalg og verneombud.



Virksomhetenes måloppnåelse

Året 2023 har vært et år der fokus har vært å sikre videreføring av det systematiske HMS arbeidet som ble startet opp i 2021.

Virksomhetenes mål:

«Infigura Arbeidshelse skal være en ressurs i arbeidet med å sikre sunne og trygge arbeidsforhold»

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

Infigura Arbeidshelse bistår henvendelser fra arbeidstaker, verneombud og arbeidsmiljøutvalg.

Delmål

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

For å sikre sunne og trygge arbeidsforhold har Infigura Arbeidshelse i løpet av 2023 bistått arbeidsgiver med å videreføre arbeidet som startet i 2021 med «Grovkartlegging av arbeidsmiljøfaktorer». Grovkartleggingen gir et totalbilde av hvilke HMS-risikoer som finnes på den enkelte arbeidsplass og er et nyttig verktøy for å sikre sunne og trygge arbeidsplasser. Alle HMS/AMG (arbeidsmiljø) gruppene i de tre kommunene ble i løpet av våren 2023 oppfordret til å søke bistand fra Infigura Arbeidshelse og delta på kurset «Grovkartlegging av arbeidsmiljøfaktorer» der 53 arbeidsmiljøfaktorer ble vurdert. Dette er en del av Infigura Arbeidshelse sin bistand til arbeidsgiver for å sikre målrettet systematisk HMS arbeid på den enkelte arbeidsplass. I løpet av 2023 ble det avholdt totalt 18 kurs i grovkartlegging for de tre kommunene. Resultatene fra 2021 kartleggingen ble sammenstilt med resultatene fra 2023 for å se trendutvikling i HMS arbeidet. Resultatene viser en positiv utvikling i deltakelse fra alle tre kommunene.

HMS/AMG-gruppene velger seg ut to arbeidsmiljøfaktorer med høy kartlagt risiko i etterkant av grovkartleggingen. Videre skal HMS/AMG-gruppene søke bistand fra Infigura Arbeidshelse ved å melde seg på kurs i de utvalgte faktorene som ble holdt høsten 2023. Det ble gjennomført 24 kurs i løpet av høsten. Kursene gjennomgikk den aktuelle faktoren, myndighetskrav og HMS/AMG-gruppene jobbet med kartlegging, risikovurdering og utarbeidelse av handlingsplaner med bistand fra Infigura Arbeidshelse. Det er den enkelte arbeidsplass som er ansvarlig for å iverksette tiltak basert på rådgivning fra Infigura Arbeidshelse. Målrettet rådgivning styrker kvaliteten i HMS arbeidet.

Infigura Arbeidshelse har levert flere kompetanse hevende aktiviteter i løpet av 2023.

Se vedlegg 1. Oppsummering gjennomførte aktiviteter 2023

Resultater



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

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

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

Styremøter:

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

Interkommunale samarbeidsmøter:

Infigura Arbeidshelse har sammen med kontaktpersoner i de tre kommunene samt hovedverneombudene gjennomført 3 samarbeidsmøter. Målet med samarbeidsmøtene har vært å dele på gode erfaringer fra HMS arbeid, samt samkjøre behov og forventninger mellom de tre kommunene.

Kommunalt samarbeidsmøte med den enkelte kommune

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

Muligheter og utfordringer

Muligheter:

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

- For å sikre at HMS kompetanse i større grad blir delt mellom kommunene, har BHT i de nye toårige samarbeidsplanene med de enkelte kommunene forslått HMS bransjesamlinger. Ved å samle bransjene, vil HMS kompetansen i større grad spisses. Infigura Arbeidshelse er fasiliteter for samlingene og vil i løpet av våren 2024 kontakte ledelsen for bransjene i de ulike kommunene for å avklare muligheter for å realisere HMS bransjesamlinger på tvers av kommunegrensene.

Utfordringer:

Implementering og evaluering av planlagte tiltak.

- Det er et arbeidsgiveransvar å sikre at tiltakene blir iverksatt og at risikoen reduseres i etterkant av bistand fra Infigura Arbeidshelse. Vi anbefaler at arbeidsgiver i lederlinjen etterspør HMS-arbeid med spesiell oppmerksomhet rettet mot de arbeidsplassene med høy kartlagt risiko. Dette for å sikre at ressursene som har blitt benyttet i dette arbeidet får gevinster for arbeidsplassen. Målet er trygge og sunne arbeidsplasser for alle.

Årsverk og kompetanseprofil

Stillingsstørrelse	Stilling	Årsverk pr 1.1.2023	Årsverk pr 31.12.2023	Planlagte årsverk 2024	Kommentar
100 %	Leder	1	1	1	
90 %	Bedriftssykepleier	0,9	0,9	0,9	
100 %	Bedriftsfysioterapeut 1	1	1	1	
100 %	Bedriftsfysioterapeut 2	1	1	1	
50%	Bedriftslege	0,3	0,3	0,5	15-20 % permisjon
50%	Bedriftsjardmar	0,3	0,3	0,5	
0	Yrkeshygieniker/ HMS ingeniør	0	0	0	Innleie av konsulent
	SUM	4,7	4,7	4,7	

Bemanningssituasjonen

Bemanningen var fulltallig ved oppstart i 2022, men har i perioder av året vært preget av ulike permisjoner. Styret har besluttet at yrkeshygieniker/HMS ingeniør skal innleies som konsulent, og det har i løpet av året vært utlyst konsulent stilling som yrkeshygieniker på Mercei. Ingen aktører svarte på konkurransen med yrkeshygienisk kompetanse. Det er nå en pågående utlysning som HMS ingeniør konsulent på Mercei.

Opplæring og kompetanseutvikling for Infigura Arbeidshelses ansatte

Relevant kompetanseutvikling for 2023 har vært kurs i regi av:

- Statens arbeidsmiljøinstitutt (STAMI)
- Fagdokus|
- Internopplæring på faste fagmøter og fagdager.

Økonomi

Lønnsutgifter utgjør over 90 % av utgifter for Infigura Arbeidshelse. Tilskuddet fra kommunene i budsjett 2024 økte med rundt 6 % utover deflator. Tilsvarende økninger er foreslått fra andre IKS og samarbeidsforetak for komme på rett nivå i forhold til den faktiske pris- og lønnsveksten de siste to årene.

Etikk og internkontroll

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

Informasjonssikkerhet og GDPR

Infigura Arbeidshelse følger Karmøy kommunes reglement for informasjonssikkerhet og GDPR.

Avviks og kvalitetssystem

Infigura Arbeidshelse benytter Compilo som kvalitetssystem der styringsdokumenter og avvik blir registrert og håndtert.

Kjønnslikestilling

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

Deltidsproblematikk

Det opprinnelige budsjettet har lagt restriksjoner på hvor store stillingsstørrelser man har kunnet bemanne med. Bedriftsjordmor og bedriftslege er i dag besatt i 50 % stillingshjemler. Det vil styrke utsiktene til å beholde kompetanse i Infigura Arbeidshelse dersom man på sikt ser for seg å øke de stillingene til større stillingshjemlene til heltidsstillinger på sikt.

Sykefravær ansatte Infigura Arbeidshelse

For 2023 er det totale sykefraværet på 3,3 %.



Erfaringer fra 2023 og anbefalinger videre for 2024

Erfaringer fra 2023

Oppfølging av arbeidsplasser og bransjer med kartlagt høy HMS risiko

Infigura Arbeidshelse erfarer at HMS/AMG-gruppene som deltar på kurs og som tar kontakt for bistand utarbeider gode handlingsplaner for å få redusert den kartlagte risikoen fra grovkartleggingen. Flere av tiltakene innebærer bistand fra Infigura arbeidshelse. Det er et arbeidsgiveransvar å sikre at tiltakene blir iverksatt og at risikoen reduseres.

HMS bransjespesifikke samlinger

For å sikre enda mer målrettet HMS-rådgivning inn mot arbeidsplassene jobbes det med å etablere et samarbeid på tvers av kommunegrensene. Kommunesektoren er delt inn i 12 bransjer. Ved å samle bransjene vil man i større grad kunne dele på gode erfaringer fra HMS-arbeidet og sikre HMS-undervisning som er målrettet inn mot det som er utfordringer i de ulike bransjene. I løpet av våren 2024 vil Infigura Arbeidshelse ta kontakt med de ulike bransjene i kommunen og fasilitetere kontakt mellom bransjene på tvers av kommunegrensene. Målet er at bransjene selv eier innholdet på samlingene.

Tettere oppfølging av utvalgte arbeidsplasser med høyt sykefravær.

Infigura Arbeidshelse startet høsten 2023 med tett oppfølging av to arbeidsplasser. Dette arbeidet er pågående, og erfaringer fra oppfølgingen vil presenteres for AMU.

Anbefalinger for 2024

Oppfølging av arbeidsplasser og bransjer med kartlagt høy HMS risiko

Infigura Arbeidshelse anbefaler at arbeidsgiver etterspør HMS-arbeid med spesiell oppmerksomhet rettet mot de arbeidsplassene med høy kartlagt risiko. Dette for å sikre at ressursene som har blitt benyttet i dette arbeidet får gevinster for arbeidsplassen. Målet er trygge og sunne arbeidsplasser for alle.

Daglig leder

Janne Robertsen

Infigura Arbeidshelse

Vedlegg til årsmelding:

Vedlegg I, Oppsummering gjennomførte aktiviteter 2023

Årsmelding 2023

Vedlegg 1: Oppsummering gjennomførte aktiviteter 2023

1. Planlegging og gjennomføring av fysiske og organisatoriske endringer

§13-a) Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten bistår med planlegging og gjennomføring av fysiske og organisatoriske endringer i virksomheten, herunder etablering, vedlikehold og tilrettelegging av arbeidsplasser, lokaler, utstyr og arbeidsprosesser.

Arbeidsplasser som valgte ut endringer som en risikofaktor i grovkartleggingen har fått oppfølging fra BHT med eget kurs med tema «Endringer», der BHT bistod med risikovurdering og utarbeidelse av handlingsplan sammen med AMG gruppen.

- 19 HMS/AMG grupper deltok på kurs

2. Utarbeidelse og endring av retningslinjer

§13-b) Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten bistår med utarbeidelse og endring av retningslinjer for bruk av kjemikalier, maskiner, og utstyr og øvrige arbeidsprosesser.

- Infigura Arbeidshelse har deltatt med rådgivning iht. «Prosedyre for byggesaksutvalg»

3. Fortløpende kartlegging og risikovurdering

§13-c) Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten bistår med løpende kartlegging av arbeidsmiljøet. Foretar undersøkelser av arbeidsplassene og arbeidsprosessene og vurderer risiko for helsefare.

Alle arbeidsplasser med HMS/AMG-grupper ble i løpet av våren 2023 oppfordret til å søke bistand fra BHT og delta på kurset «Grovkartlegging av arbeidsmiljøfaktorer». Dette er en del av BHT sin bistand til arbeidsgiver for å sikre målrettet systematisk HMS arbeid på den enkelte arbeidsplass. Førrige grovkartlegging ble utført i 2021.

Grovkartlegging 2023

Grovkartleggingen gir et totalbilde av hvilke HMS-risikoer som finnes på den enkelte arbeidsplass og er et nyttig verktøy for å sikre sunne og trygge arbeidsplasser. HMS/AMG-gruppene velger seg ut to arbeidsmiljøfaktorer med høy kartlagt risiko. Videre skal HMS/AMG-gruppene søke bistand fra Infigura Arbeidshelse ved å melde seg på kurs i de utvalgte faktorene. Det ble avholdt totalt 18 kurs i «Grovkartlegging av arbeidsmiljøfaktorer» for de tre kommunene.

Kurs i utvalgte arbeidsmiljøfaktorer

Infigura Arbeidshelse har holdt 24 kurs i løpet av 2023, 11 Fysiske og 13 digitale. HMS/AMG gruppene valgte selv hvilke datoer som passet, og meldte seg på kurs via KS læring. Deltakelsen på kursene har variert.

Arbeidsmiljøfaktor	Kursdatoer	Antall HMS /AMG grupper fra arbeidsplasser som møtte på kurs	Antall HMS/AMG grupper fra arbeidsplasser som ikke møtte på kurs
Kjemiske	27.11.2023	14	6
Biologiske	12.9.23	7	2
Mekaniske	21.9.23 21.11.23	18	1

Arbeidsmiljøfaktor	Kursdatoer	Antall HMS /AMG grupper fra arbeidsplasser som møtte på kurs	Antall HMS/AMG grupper fra arbeidsplasser som ikke møtte på kurs
Arbeid med PC og stillesittende arbeid	20.10.23	8	5
Krav- kontroll	29.08.23 28.9.23 30.10.23 9.11.23 5.12.23	42	7
Støtte	23.10.23	9	5
Emosjonelle krav	6.9.23 4.10.23 26.10.23	16	5
Vold og trusler	26.9.23 5.10.23 31.10.23	27	21
Mobbing og trakassering	31.8.23	7	3
Konflikter	19.9.23 7.11.23	14	3

Bistand med kartlegging og risikovurdering i etterkant av tilsyn fra Arbeidstilsynet:

- 8 arbeidsplasser

Bistand med kartlegging og risikovurdering:

- 8 arbeidsplasser

4. Forslag om tiltak for å redusere risiko for helsefare

513. d) Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten fremmer forslag om forebyggende tiltak og sammen med virksomheten arbeider med tiltak som reduserer risikoen for helseskade

- BHT har gjennomført
 - 11 samarbeidsmøter med primærkontakter i Haugesund kommune
 - 10 samarbeidsmøter med primærkontakter i Karmøy kommune
 - 9 samarbeidsmøter med primærkontakter i Tysvær kommune
- BHT har deltatt på
 - 5 møter i AMU i Haugesund kommune
 - 4 møter i AMU i Karmøy kommune
 - 4 møter i Tysvær kommune
- BHT har deltatt på møter i A utvalget i Haugesund og Tysvær kommune
- BHT har deltatt i Fagmøte nærvær i Karmøy kommune
- BHT har deltatt på tilsyn med Arbeidstilsynet
 - 3 arbeidsplasser Haugesund kommune
- BHT har bistått i arbeid med vurdering av arbeidstid
 - 3 arbeidsplasser i Karmøy kommune
- BHT har mottatt henvendelser i forbindelse med byggesaker

- o 5 henvendelser fra Haugesund kommune
- o 3 henvendelser fra Karmøy kommune
- o 1 henvendelse fra Tysvær kommune
- Kommune BHT får henvendelser fra arbeidsplasser fortløpende der BI IT bistår og kommer med forslag til tiltak for å redusere risiko for helsefare. Henvendelser 2023:
 - o 9 henvendelser fra Haugesund kommune
 - o 13 henvendelser i Karmøy kommune
 - o 8 henvendelser fra Tysvær kommune
- Tett oppfølging av Infigura Arbeidshelse
 - o 2 arbeidsplasser i hver deltaker kommune.

5. Overvåke, kontrollere og følge opp arbeidstakernes helse

513-e) Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten bistår i arbeidet med å overvåke og kontrollerer arbeidstakernes helse under hensyn til arbeidssituasjonen og foretar nødvendig oppfølging.

Arbeidshelseundersøkelser

På bakgrunn av kartlagt risiko og kravene i arbeidsmiljøloven og tilhørende forskrifter, tilbyr helseundersøkelser for aktuelle ansatte. Rapport etter utført foreligger hos ledelsen for den enkelte avdeling.

Arbeidssted	Antall ansatte
Tysvær kommune	28
Karmøy kommune	8
Haugesund kommune	134 188 nattarbeidere svart på Formis undersøkelse og fått tilbud om oppfølging av bedriftslege.

Vaksinasjoner

- 1 arbeidsplass Tysvær kommune
- 5 arbeidsplasser Karmøy kommune
- 4 arbeidsplasser Haugesund kommune

6. Individuell tilrettelegging, dialogmøter og utarbeidelse av oppfølgingsplan

§13-f) Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten bistår med individuell tilrettelegging, herunder deltagelse i dialogmøter og utarbeidelse av oppfølgingsplan i henhold til arbeidsmiljøloven

År	2023	2022	2021
Utførte arbeidsplassvurderinger Haugesund kommune	50	52	25
Utførte arbeidsplassvurderinger Karmøy kommune	52	45	46
Utførte arbeidsplassvurderinger Tysvær kommune	28	36	59
Oppfølging av gravide med bedriftsjordmor Haugesund kommune	26	14	6
Oppfølging av gravide med bedriftsjordmor Karmøy kommune	26	9	
Oppfølging av gravide med bedriftsjordmor Tysvær kommune	5	16	11

7. Informasjon og opplæring

§13-g) Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten bistår med informasjon og opplæring om relevant helse-, miljø- og sikkerhetsrisiko og aktuelle tiltak

Punkt 3 viser en oversikt over kurs som Infigura Arbeidshelse har avholdt i 2023. Disse kursene inneholder informasjon og opplæring om de relevante arbeidsmiljøfaktorene for arbeidsplassene som har møtt opp. Kursene gjennomgår myndighetskrav, HMS/AMG-gruppene kartlegger og risikovurderer samt utarbeider en handlingsplan med aktuelle tiltak som Infigura Arbeidshelse presenterer.

Andre kurs:

- Kurs i «Trygge arbeidsforhold for gravide medarbeidere» holdt av bedriftsjordmor
 - Kartlegging og risikovurdering av forhold som utgjør en risiko for den reproduktive helsen til medarbeidere som er gravide eller planlegger graviditet.
- Dialogmøte 0 for ledere
- Grunnkurs arbeidsmiljø
 - Våren 2023: 50 deltakere
 - Høsten 2023: 50 deltakere
- Førstehjelpskurs
 - 1 arbeidsplass i Karmøy kommune

8. Bistå henvendelser fra arbeidstaker, verneombud og arbeidsmiljøutvalg

§13-h) Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten bistår ved henvendelser fra arbeidstaker, verneombud og arbeidsmiljøutvalg

- Ledere, medarbeidere og verneombud tar kontakt med BHT for råd og veiledning jevnlig
- BHT har bistått ved flere AKAN henvendelser
- BHT har koordinert 3 interkommunale samarbeidsmøter med hovedverneombud og primærkontakter fra alle tre deltaker kommunene. Tema på samlingene har vært:
 - Samarbeidsplaner

- o Oppsummering grovkartlegginger
- o Evaluering av kurs 2023
- o Bransjespesifikke samlinger
- o Stikkskader - BHT sin rolle
- o MRSA utbrudd - BHT sin rolle
- o Byggesaker

g. Planer, årsrapporter og meldinger

§ 13-3) Arbeidsgiver skal i samarbeid med bedriftshelsetjenesten utarbeide følgende dokumentasjon som skal inngå i virksomhetens systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid:

Rapporter etter helseundersøkelser og utførte vaksinasjoner

Infigura Arbeidshelse utarbeider rapport til ledelse og verneombud ved arbeidsplassene i etterkant av utført arbeid.

Årsrapporter:

Den enkelte kommune får en egen overordnet årsrapport på gjennomførte aktiviteter.

Den enkelte arbeidsplass får tilsendt årsrapport ved forespørsel.

Balanseregnskapet

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

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

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I. Varige driftsmidler		0	0
1. Faste eiendommer og anlegg			
2. Utstyr, maskiner og transportmidler			
II. Finansielle anleggsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler			
2. Obligasjoner			
3. Utlån			
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		0	0
B. Omløpsmidler		1 004 244	1 055 431
I. Bankinnskudd og kontanter		988 566	1 054 625
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler			
2. Obligasjoner			
3. Sertifikater			
4. Derivater			
III. Kortsiktige fordringer		15 678	806
1. Kundefordringer		15 678	806
2. Andre kortsiktige fordringer			
3. Premieavvik			
Sum eiendeler		1 004 244	1 055 431
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		545 430	416 689
I. Egenkapital drift		545 430	416 689
1. Disposisjonsfond	1	545 430	416 689
2. Bundne driftsfond			
3. Merforbruk i driftsregnskapet			
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	2		
II. Egenkapital investering		0	0
1. Ubundet investeringsfond			
2. Bundne investeringsfond			
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet			
III. Annen egenkapital		0	0
1. Kapitalkonto			
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift			
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering			
D. Langsiktig gjeld			
I. Lån		0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner			
2. Obligasjonslån			
3. Sertifikatlån			
II. Pensjonsforpliktelse		0	0
E. Kortsiktig gjeld		458 814	638 742
I. Kortsiktig gjeld		458 814	638 742
1. Leverandørgjeld		458 814	638 742
2. Likviditetslån			
3. Derivater			
4. Annen kortsiktig gjeld			
5. Premieavvik			
Sum egenkapital og gjeld		1 004 244	1 055 431
F. Memoriakonti			
I. Ubrukte lånemidler			
II. Andre memoriakonti			
III. Motkonto for memoriakontiene			

Økonomisk oversikt etter art - drift

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

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formuesskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten				
6 Overføringer og tilskudd fra andre	5 188 236	5 195 200	5 195 200	4 732 201
7 Brukerbetalinger				
8 Salgs- og leieinntekter				
9 Sum driftsinntekter	5 188 236	5 195 200	5 195 200	4 732 201
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter				
11 Sosiale utgifter				
12 Kjøp av varer og tjenester	5 156 737	5 061 000	5 061 000	5 107 315
13 Overføringer og tilskudd til andre	43 036	50 000	50 000	32 201
14 Avskrivninger				
15 Sum driftsutgifter	5 199 773	5 111 000	5 111 000	5 139 516
16 Brutto driftsresultat	- 11 537	84 200	84 200	- 407 315
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	140 037			51 898
18 Utbytter				
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	251			
20 Renteutgifter	10			
21 Avdrag på lån				
22 Netto finansutgifter	140 278			51 898
23 Motpost avskrivninger				
24 Netto driftsresultat	128 741	84 200	84 200	- 355 417
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering				
26 Avsetninger til bundne driftsfond				
27 Bruk av bundne driftsfond				
28 Avsetninger til disposisjonsfond	128 741	84 200	84 200	
29 Bruk av disposisjonsfond				- 355 417
30 Dekning av tidligere års merforbruk				
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	128 741	84 200	84 200	- 355 417
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)				

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

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

Driftsregnskapet		Sum
1. Netto driftsresultat		128 741
2. Avsetninger til bundne driftsfond		
3. Bruk av bundne driftsfond		
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		84 200
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk		
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		44 541
9. Strykning av overføring til investering		
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond		
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-44 541
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk		
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		44 541
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).		

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

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

Tilsvarende oppstilling for investeringsregnskapet er ikke aktuelt, da BHT Kommunalt oppgavefelleskap ikke har foretatt investeringer i 2023.

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Årsregnskapet for Kommune BHT inngår i konsolidert regnskap for Karmøy kommune. Årsregnskap 2023 avlegges 22.02.2024 og oversendes revisor. Årsberetningene skal avgis senest 31. mars 2024.

Bevilgningsoversikt drift (1. ledd)

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

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

Bevilgningsoversikt - drift. § 5-4, 1. ledd	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formueskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre generelle driftsinntekter				
5 Sum generelle driftsinntekter				
6 Sum bevilgninger drift, netto	11 537	-84 200	-84 200	407 315
7 Avskrivninger				
8 Sum netto driftsutgifter	11 537	-84 200	-84 200	407 315
9 Brutto driftsresultat	11 537	-84 200	-84 200	407 315
10 Renteinntekter	-140 037			-51 898
11 Utbytter				
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-251			
13 Renteutgifter	10			
14 Avdrag på lån				
15 Netto finansutgifter	-140 278			
16 Motpost avskrivninger				
17 Netto driftsresultat	-128 741	-84 200	-84 200	355 417
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering				
19 Avsetninger bundne driftsfond				
20 Bruk av bundne driftsfond				-355 417
21 Avsetninger til disposisjonsfond	128 741	84 200	84 200	
22 Bruk av disposisjonsfond				
23 Dekning av tidligere års merforbruk				
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresul	-128 741	-84 200	-84 200	355 417
25 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

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

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

Sum bevilgninger drift, netto (2. ledd)

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

Bevilgningsoversikt (drift). § 5-4, 2. del	Regnskap 2023	Budsjett	Avvik
Tilskudd fra kommunene	-5 145 200	-5 145 200	-
Sykelønsrefusjon	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	-43 036	-50 000	6 964
Sum inntekter	-5 188 236	-5 195 200	6 964
Lønnsutgifter			
Sosiale utgifter			
Opplæring	41 557	52 000	-10 443
Medisinsk forbruksmateriell	31 953	10 000	21 953
Husleie & administrative kostnader	395 000	395 000	-
Konsulenttjenester			
Samlepost andre kostnader	230 932	228 000	2 932
Tjenestekjøp fra Karmøy kommune (lønn ansatte BHT inkl. sos.utg.)	4 457 296	4 376 000	81 296
Merverdiavgift som gir rett til refusjon	43 036	50 000	-6 964
Sum utgifter	5 199 774	5 111 000	88 774
Sum bevilgninger drift - netto	11 537	-84 200	95 737

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

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

Noter

Note 1 Endring i Arbeidskapital

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

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	5 188 236	5 195 200	5 195 200	4 732 201
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)				
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjon	140 288			51 898
Sum anskaffelse av midler	5 328 524	5 195 200	5 195 200	4 784 099
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	5 199 773	5 111 000	5 111 000	5 139 516
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)				
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	10	-		
Sum anvendelse av midler	5 199 783	5 111 000	5 111 000	5 139 516
Anskaffelse - anvendelse av midler	128 741	84 200	84 200	-355 417
Endring i ubrukte lånemidler				
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift				
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.				
Endring i arbeidskapital	128 741	84 200	84 200	-355 417
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	128 741	84 200	84 200	
Bruk av avsetninger				355 417
Til avsetning senere år				
Netto avsetninger	128 741	84 200	84 200	-355 417
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv				
Interne utgifter mv				
Netto interne overføringer				
Økonomiske oversikter				

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap	Regnskap i fjor
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-66 059	1 054 625
Endring ihendehaverobl og sertifikater		
Endring kortsiktige fordringer	14 872	-4 810 981
Endring premieavvik		-
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-51 187	-3 756 356
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	179 928	3 400 939
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	128 741	-355 417

Note 2 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 1.1	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregns.	Bruk av fond i inv.regns.	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	-416 689	-128 741			-545 430
Bundne driftsfond					
Ubundne investeringsfond					
Bundne investeringsfond					
Sum avs. og bruk av fond	-416 689	-128 741	0	0	-545 430

Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av disposisjonsfond				-355 417
Bruk av bundne driftsfond				
Bruk av ubundne investeringsfond				
Bruk av bundne investeringsfond				
Avsatt til disposisjonsfond	128 741		84 200	
Avsatt til bundne fond				
Avsatt til ubundne investeringsfond				
Avsatt til bundne investeringsfond				
Netto avsetninger	128 741	0	84 200	-355 417

Note 3 Særlige noteopplysninger

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

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

Tilskudd med totalt kr 5 145 200 fordeler seg som følgende fra de ulike kommunene:

	Karmøy kommune	Haugesund kommune	Tysvær Kommune
Andel	45 %	38 %	17 %
Tilskudd	2 300 000	1 970 000	875 200

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

Driftsregnskapet ble gjort opp med mindreforbruk.

Mindreforbruket ble avsatt til disposisjonsfond, jfr. Budsjett- og regnskapsforskriften §4-3, andre ledd.

Kopervik, 12.04.2024

 Gyda Dickson
 (styreleder)

 Kristin Helle
 (styremedlem)

 Morten Meland
 (styremedlem)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	08.05.24	14/24
Formannskapet	05.06.24	
Kommunestyret	17.06.24	
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2023 – KARMØY VANNVERK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2023 med henvisning til revisors beretning, datert 05.04.24.

Regnskapet for 2023 anbefales godkjent, slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Regnskapet for 2023 (se Karmøy kommune regnskap)
3. Revisjonsberetning for 2023, datert 05.04.24

Saksorientering

Vedlagt følger Karmøy vannverks årsregnskap for 2023. Revisors beretning til prosjektregnskapet er mottatt, datert 05.04.24.

Regnskapet viser en brutto utgift på kr 11 515 344.

Kommunens netto utgift/andel ble på kr 1 402 380 og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 10 112 964. Differanse mellom Hydros andel og innbetalt i 2023 ble på kr 2 772 664.

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

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse til Karmøy vannverks årsregnskap for 2023

Kontroll- og kvalitetsutvalget behandlet i møtet 08.05.24, sak 14/24 Karmøy vannverks årsregnskap for 2023 og vedtok følgende uttalelse:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2023 med henvisning til revisors beretning, datert 05.04.24.

Regnskapet for 2023 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Kopervik, 8. mai 2024

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til Karmøy Kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAP 2023

Konklusjon

Vi har revidert prosjektregnskapet for Karmøy Kommune kommune for "Karmøy Vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2023. Prosjektregnskapet består av utgiftsoppstilling, investeringer og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen per 31. desember 2023. Sum utgifter er på kr 11 515 344, og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 10 112 964. Prosjektregnskapet er utarbeidet av ledelsen i Karmøy Kommune ved bruk av kommunale regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er prosjektregnskapet for Karmøy Kommune kommune for "Karmøy vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2023, i det alt vesentlige i samsvar med kommunale regnskapsprinsipper.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ledelsens ansvar for prosjektregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet

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

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

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

Stavanger, 5. april 2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor/jurist

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	08.05.24	15/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 02.05.24 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2023 til orientering.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg ber kommunedirektøren gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisor anmerkninger innen 01.09.24.

- Vedlegg:**
1. Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen
 2. Nummerert brev nr. 1–grunnlag for negativ uttalelse FEK

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Rogaland Revisjon IKS har avgitt en attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar.

I henhold til kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «...at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....».

Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Uttalelsen for 2023

Rogaland Revisjon IKS har avgitt sin uttalelse for regnskapsåret 2023. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt, samt nummerert brev 1. Brevet er et formelt varsel fra revisor om at de har kommet med negativ konklusjon av undersøkelsen.

Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres.

Revisor har gjennomført kontroll av:

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

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

Revisors konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis ser er vi blitt oppmerksomme på at Karmøy kommune ikke fullt ut har etterlevd de utvalgte bestemmelsene i Kompensasjonsloven § 12 jf. §§ 4, 2.ledd pkt. 3 og 3.ledd og forskriftens § 7.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering, og at det settes en frist for kommunedirektøren til å gi utvalget en tilbakemelding på hvordan revisor sine anmerkninger har blitt fulgt opp.

Sekretariatet foreslår at fristen settes til 01.09.24, slik at tilbakemeldingen kan behandles i septembermøtet.

Aksdal, 02.05.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Karmøy kommune

Kopi: Kommunedirektør

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

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

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

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

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

Oppsummert utføres kontrollen på følgende måte

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

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

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Grunnlag for negativ konklusjon:

Vår kontroll av 17 stikkprøver avdekket 15 avvik, dvs. 88% av utplukket.

Våre kontrollhandlinger avdekker forbedringspotensial for etterlevelse av regelverket. Herunder finnes det svakheter vedrørende spesifisering av hvilken funksjonsnedsettelse beboer har, samt hvilket behov beboer har for den særskilte tilpasningen/tilretteleggingen som finnes i den tildelte boligen. For flere tildelinger foreligger det ikke vedtak.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis ser vi blitt oppmerksomme på at Karmøy kommune ikke fullt ut har etterlevd de utvalgte bestemmelsene i Kompensasjonsloven § 12 jf. §§ 4, 2. ledd pkt 3 og 3.ledd og forskriftens § 7.

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

Begrensninger i bruk

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

Stavanger, 02.05.2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Rune Haukaas
Statsautorisert revisor

Til Kontrollutvalget i Karmøy kommune
v/kontrollutvalgssekretariatet

Kopi: Kommunedirektør

NUMMERERT BREV NR 1 – NEGATIV KONKLUSJON, FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Vi viser til standard for forenklet etterlevelseskontroll RSK 301 punkt 17, som angir revisors plikt til å informere om grunnlaget for å avgi negativ uttalelse ved forenklet etterlevelseskontroll i nummerert brev.

Vi har tatt et utplukk på 17 særskilte tilrettelagte boliger og kontroller at vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstiller de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon for slike boliger.

1. Fremgår det av vedtaket hvilken funksjonsnedsettelse (fysisk/psykisk/rus) beboer har:
2. Fremgår det av vedtaket at beboer har behov for den særskilte tilpasningen/tilrettelegging som finnes i den tildelte bolig ?

Det vurderes som at dersom disse kriteriene ikke møtes vil det være risiko for tapt kompensasjon.

Det er avdekket avvik på 15 av 17 stikkprøver. Basert på utførte handlinger er konklusjonen vår at Karmøy kommune ikke etterlever kompensasjonloven §§4,2. ledd nr 3 og 3. ledd og forskriftens §7 og kompensasjonslovens §12 fullt ut, som da resulterer i en negativ konklusjon.

Stavanger 02.05.2024

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor/jurist

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	08.05.24	16/24
Saksansvarlig		
Sjur Hatlen		Arkivkode
		033

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

Referatsakene 12 – 17 blir tatt til orientering.

Vedlegg:

12. Statusrapport pr. mai 2024
13. KST-vedtak 15.04.24 – revisjonsrapport «BPA-ordningen»
14. Representantskapsmøte 19.04.24 – Haugaland brann og redning IKS
15. Representantskapsmøte 22.04.24 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
16. Representantskapsmøte 26.04.24 – Haugaland Vekst IKS
17. Generalforsamling 24.04.24 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontroll- og kvalitetsutvalget til orientering.

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær



Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg – Statusoversikt - mai 2024

Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknad
ROV-analyse og planer for forvaltningsrevisjon	29.11.23	210 timer	Bestilt	Våren 2024	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalget

Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	Bestilt KU	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging i KU/KST	Merknad
BPA-ordningen	08.02.23	13.03.24	15.04.24	Februar 2025	

Tidligere prosjekter i perioden

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KU/KST	Merknad
Kompetanse og rekruttering	16.02.22	28.09.22	17.10.22	27.09.23/ 20.11.23	
Kvalitets- og journalsystem	26.08.20	17.03.21	28.06.21	23.03.22/ 09.05.22/	Oppfølging KST 20.03.23
Kommunale havner og kaianlegg	16.06.21, og 23.03.22	08.02.23	20.03.23	Ingen oppfølging	400 t.
Tidlig innsats	05.02.20	17.06.20	21.09.20	20.09.21	KPMG AS
Personvern	23.01.19	25.09.19	25.11.19	23.01.21	KPMG AS
Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	03.12.19	26.08.20	26.08.20		KPMG AS
Plan for eierskapskontroll 2020-2024	03.12.19	26.08.20	26.08.20		KPMG AS

Orienteringer

Tema	Bestilt	Møtedato
Varslingssekretariatet	30.11.22	07.02.24
Administrasjonen	07.02.24	13.03.24
Beredskap og klima	07.02.24	08.05.24
Barnevern	07.02.24	19.06.24
Integrering av flyktninger	07.02.24	21.08.24
Helse og omsorg	07.02.24	25.09.24
Teknisk	07.02.24	30.10.24
Administrasjonen	07.02.24	1. møte 2025

028/24 Forvaltningsrevisjonsrapport - "BPA-ordningen"

Kontroll- og kvalitetsutvalgets innstilling:

1. Kontroll- og kvalitetsutvalgets forslag til vedtak: Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «BPA-ordningen» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens ni anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.

15.04.2024 Kommunestyret

Behandling

Borg (UA) fremmet følgende forslag:

Å fjerne medarbeidsledere som assistenter har ingen økonomisk betydning for kommunen. Kommunen må betale lønn/godtgjørelse uansett hvem som innehar den jobben.

Det står heller ingenting i lovverket at dette er lovstridig.

Ved å opprettholde dagens ordning med å bruke medarbeidsledere som assistenter, vil brukerne få

bedre og mer forutsigbar tjenester, all den tid det er pårørende som kjenner brukerne best.

Hvis mulig, bør oppdateringen framskyndes til første kommunestyremøte etter ferien slik at eventuelle økonomiske endring kan hensyntas i budsjettarbeidet.

Borg (UA) trakk sitt forslag på bakgrunn av kommunedirektørens orientering om videre oppfølging av saken, samt tilbakemelding til kommunestyret om 9 måneder.

Innstilling enstemmig vedtatt.

KST - 028/24 Vedtak:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «BPA-ordningen» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens ni anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak



Haugaland brann og redning iks

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtestad: Diktervegen

Møtedato: 19.04.2024

Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

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

SAKSLISTE

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

Stad: Haugesund

Dato: 22.03.2024

Dag Botnen
brannsjef

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

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

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

Gi beskjed så snart som mulig om forfall.

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

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

Til behandling foreligger:

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

Aksdal 21.03.24

Siv Bente Stople Østbø
Styreløiar

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

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

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/24**

DATO: fredag 26. april 2024

TID: 08.30

STED: Utsira

SAKSLISTE

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

Haugesund, 19.mars 2024

Vibeke Vikse Johnsen
Styreleder

Sigmund Lier
Daglig leder

Kopi: Kontrollutvalgssekretariatet

Generalforsamlingsprotokoll

Den 24. april 2024, kl. 10:00, ble det avholdt ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS. Generalforsamlingen ble avholdt i Haugaland Kraft sine lokaler på Rossabø i Haugesund.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Deltakende var:

Aksjonær	Aksjer	Eierandel / Stemmer*
Karmøy kommune (org. nr. 940 791 901), representert ved Leiv Arne Marhaug rådgiver Vibeke Vikse Johnsen m/talerett rådgiver Per Velde	180 968 850	34,72 % / 34,95 %
Haugesund kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Nils Konrad Bua	129 027 315	24,76 % / 24,92 %
Finnås Kraftlag SA (org. nr. 944 664 440), representert ved Torleiv Fylkesnes rådgiver Tor Bjarne Smedsrud	49 695 686	9,53 % / 9,60 %
Tysvær kommune (org. nr. 964 979 812), representert Monika Lindanger rådgiver Sigurd Eikje	39 551 725	7,59 % / 7,64 %
Vindafjord kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal rådgiver Yngve F. Bergesen	27 645 703	5,30 % / 5,34 %
Sveio kommune (org. nr. 864 967 272), representert ved Andre Mundal Haukås rådgiver Jostein Førre	20 381 332	3,91 % / 3,94 %
Skånevik Ølen Kraftlag AS (org. nr. 948 429 209), representert ved Noralf Matre rådgiver Leif Grindheim	19 904 301	3,82 % / 3,84 %
Fitjar Kraftlag SA (org. nr. 971 028 548), representert ved Agnar Aarskog	18 738 482	3,60 % / 3,62 %
Suldal kommune (org.nr 964 979 189), representert ved Ole Johan Vierdal med fullmakt	14 504 476	2,78 % / 2,80 %
Utsira Kommune (org.nr. 964 979 901), representert ved Nils Konrad Bua med fullmakt	1 640 000	0,31 % / 0,32 %
Etne kommune (org.nr. 959 435 375) representert ved Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Fitjar kommune (org.nr. 944 073 310) representert ved Agnar Aarskog med fullmakt	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Sauda kommune (org.nr. 964 979 367) representert ved Ole Johan Vierdal med fullmakt	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Totalt:	508 680 384	96,93 % / 97,58 %

*Forskjell mellom eierandel og stemmeandel skyldes at Haugaland Kraft AS selv eier 0,66 % av aksjene på tidspunktet for avholdelsen av generalforsamlingen, og selskapet har selv ikke stemmerett. Totalt antall aksjer inkludert de som er eid av selskapet selv er 521 199 163.

Øvrig møte:

Styrets leder, Petter Steen jr., fra styret, Inghild Storesund, Maria Oftedal, Geir M. Bårdsen, Vidar Sagen-Roland, fra Deloitte AS, statsaut.revisor Knut-Terje Fagerland, fra selskapet, konsernsjef Pablo Barrera, direktør for Økonomi og finans Tørres Øyjordsbakken, Administrativ koordinator Annette Jensen.



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

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

