

## BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

### MØTEINNKALLING

**Dato:** onsdag 22. mai 2024  
**Tid:** kl. 18.00  
**Sted:** Bokn Arena, møterom 1. etasje

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

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside [www.bokn.kommune](http://www.bokn.kommune) og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

---

**Kommunedirektøren er invitert**

---

### SAKLISTE:

**07/24 Godkjenning av protokoll frå møtet 21.02.24**

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

**09/24 Uttale til årsrekneskapen for 2023**

**10/24 Forenkla etterlevingskontroll for 2023**

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

**12/24 Referat- og orienteringssaker**

**Ymse**

Aksdal, 15.05.24

Olav Lande Rossebø  
Utvallsleiar

Odd Gunnar Høie  
Utvallssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Kommunedirektør (er invitert)  
Varamedlemmer (til orientering, unntatt Marit Alvestad som er innkalla for Anne L. Faye)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.05.24	07/24
<b>Saksansvarleg</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		033

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 21.02.24

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 21.02.24 blir godkjent slik den ligg føre.

**Vedlegg:** Protokoll frå møtet 21.02.24

### Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontroll- og kvalitetsutvalet sitt møte 21.02.24 følgjer vedlagt. Protokollen er lese igjennom og førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og er sendt kommunen slik den ligg føre. Det har ikkje kome merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, 15.05.24

Odd Gunnar Høie  
*Dagleg leiar/utvalssekretær*

## BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

### PROTOKOLL

Onsdag **21. februar 2024** blei det halde møte i Bokn kontroll- og kvalitetsutval under leiing av utvalsleiar Olav Lande Rossebø.

<b>MØTESTAD:</b>	Bokn Arena, møterom 1. etasje
<b>MØTESTART/-SLUTT:</b>	kl. 18.00 – kl. 19.00
<b>MØTANDE MEDLEMER:</b>	Olav L. Rossebø (H), Sondre Tveita (Sp), Anne Løvereide Faye (Uavh.), Hans Jørgen Ognøy (KrF) og Daghild G. Alvestad (Uavh.)
<b>FORFALL:</b>	Ingen
<b>MØTANDE VARAMEDLEM:</b>	Ingen
<b>FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Dagleg leiar/utvalssekretær Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRÅ ROGALAND REVISJONEN IKS:</b>	Forvaltningsrevisor Miriam Rashidi og Linn Christin Bakken
<b>FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b>	Kommunedirektør Ingeborg Skjølingstad og kommunalsjef oppvekst og kultur Åse Bratthammer
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Ordfører Egil Våge (Sp)
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>	Ingen

### **FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**

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

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

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 22.11.23 blir godkjent slik han ligg føre.

##### **Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

Utvalet hadde ingen merknader.

##### **Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

*Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 22.11.23 blir godkjent slik han ligg føre.*

**SAK 02/24 REVISJONSRAPPORT – «BOKN SKULE - ARBEIDSMILJØ»****Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapport om «Bokn skule - arbeidsmiljø» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert sendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

**Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

Daghild G. Alvestad ønskte å få vurdert sin habilitet før saka vart handsama. Utvalet meinte ho var habil og at ho kunne delta i handsaminga.

Forvaltningsrevisor Miriam Rashidi viste ein presentasjon og gjorde greie for rapporten. Ho forklarte om føremål, problemstillingar og metode. Revisor gjorde greie for hovudfunna i rapporten.

Revisjonen meinte at rapporten viste at kommunen hadde fleire område som burde følgjast opp og forbetrast. Revisor hadde formulert to tilrådingar til kommunen.

Medlemmene drøfta rapporten og meinte den viste at det var alvorlege manglar ved Bokn skule, særleg innan HMS-arbeid, avvikshandtering, samarbeid og ressursar til leing.

Leiar fremma og leste opp eit alternativt framlegg til vedtak (same som vedtaket).

Leiar sitt framlegg blei samrøystes vedtatt.

**Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24 og innstilling til kommunestyret:**

1. *Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapport om «Bokn skule - arbeidsmiljø» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert sendt til kommunedirektøren for vidare oppfølging av tilrådingane, og ber kommunen sikre at det:*
  - *iverksettes tiltak som sikrer de lovpålagte oppgavene innenfor det systematiske HMS-arbeidet på Bokn skole. Det inkluderer å*
    - *planlegge og gjennomføre HMS-møter med tillitsvalgte og verneombud i tråd med Bokn kommunes veileder for HMS-grupper*
    - *involvere ansatte i HMS-arbeidet på skolen*
    - *gjennomføre risikovurderinger med tilhørende handlingsplaner i samarbeid med ansatte og deres representanter*

Møte nr. 1/24

- *arbeide med å skape en forståelse for hva som er avvik på Bokn skole, sikrer tilstrekkelig opplæring i avvikssystemet og oppmuntrer ansatte til å melde avvik*
  - *gjennomføre vernerunder og medarbeidersamtaler årlig*
  - *blir gjennomført systematisk samarbeid mellom ledelsen, lærere og fagarbeidere på Bokn skole*
  - *det er tilstrekkelig ressurser i ledergruppen for å følge opp lovpålagte oppgaver.*
3. *Bokn kommunestyre ber kommunedirektøren sørge for at tiltaka blir lagt inn i skulens årshjul så snart som mogleg, og seinast innan 01.08.24.*
4. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

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

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

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar informasjonen frå Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 13.11.23 til orientering.

#### **Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

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

#### **Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar informasjonen frå Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 13.11.23 til orientering.*

### **SAK 04/24 PLAN FOR ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN**

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

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

22.05.24	administrasjonen v/kommunedirektør
18.09.24	helse og omsorg v/kommunalsjef
13.11.24	teknisk sjef
1. møte 2025	oppvekst, kultur og idrett v/kommunalsjef
2. møte 2025	økonomiavd. v/økonomisjef
3. møte 2025	administrasjon v/kommunalsjef
4. møte 2025	personalsjef

Tidsramma vert sett til 30 minuttar inkludert spørsmål.

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

Møte nr. 1/24

**Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

Leiar gjorde greie for saka. Medlemmene meinte forslaget var bra, men ønskte å få ei orientering om oppvekst i løpet av dette året. Utvalet blei samd om å bytte dato for oppvekst og teknisk. Det blei ikkje gjort andre endringar i forslaget.

**Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:*

22.05.24	<i>administrasjonen v/kommunedirektør</i>
18.09.24	<i>helse og omsorg v/kommunalsjef</i>
13.11.24	<i>oppvekst, kultur og idrett v/kommunalsjef</i>
1. møte 2025	<i>teknisk sjef</i>
2. møte 2025	<i>økonomiavd. v/økonomisjef</i>
3. møte 2025	<i>administrasjon v/kommunalsjef</i>
4. møte 2025	<i>personalsjef</i>

*Tidsramma vert sett til 30 minuttar inkludert spørsmål.*

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

**SAK 05/24 KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET SI ÅRSMELDING 2023**

**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval godkjenner årsmelding for 2023 (med evt. endringar/tillegg).

**og innstilling til kommunestyret:**

Bokn kommunestyre tek kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding for 2023 til orientering.

**Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

Utvalssekretær gjorde greie for forslaget til årsmelding. Meldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2023.

Medlemmene hadde ingen særskilte merknader, og meinte det var ei god og innhaldsrik årsmelding.

**Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval godkjenner årsmelding for 2023..*

**Innstilling til kommunestyret:**

*Bokn kommunestyre tek kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding for 2023 til orientering.*

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

1. Statusrapport pr. februar 2024
2. Tertialrapport frå Rogaland revisjon pr. 31.12.23
3. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 08.12.23
4. Oppsummering frå konferansen i Sandnes 18.01.24
5. Oppsummering frå NKRFs kontrollutvalgskonferansen 31.01 – 01.02.24
6. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse 4. - 5. juni på Gardermoen
7. Statsforvalteren i Rogaland - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2024

**Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

Leiar og utvalssekretær gjorde greie for referatsakene. Sondre Tveita fortalte frå ein interessant konferanse i Sandnes. Olav L. Rossebø, Daghild G. Alvestad og Hans Jørgen Ognøy fortalte frå ein stor og lærerik konferanse på Gardermoen.

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

Ordførar refererte frå eit møte i Ølen i regi av Haugalandsrådet. I møtet hadde det blitt informert om mange aktuelle saker som rører seg i regionen.

Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader til referatsakene.

**Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 21.02.24:**

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene 1 - 7 til orientering.*

**YMSE**

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

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

**Neste møte:** onsdag 22.mai kl. 18.00

Saker: kommunen sin årsrekneskap, forenkla etterlevingskontroll, orientering frå kommunedirektøren og presentasjon av ROV-analysen.

Bokn/Aksdal, 21. februar 2024

Olav Lande Rossebø  
Utvalsleiar

Odd Gunnar Høie  
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.05.24	08/24
<b>Saksansvarleg</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		216

## ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN V/KOMMUNEDIREKTØREN

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek kommunedirektøren si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

### Bakgrunn

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtok i møtet 21.02.24 ein plan for orienteringar om resultateiningane i kommunen. Vedtaket var følgjande:

*Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:*

<b>22.05.24</b>	<b>administrasjonen v/kommunedirektør</b>
18.09.24	helse og omsorg v/kommunalsjef
13.11.24	oppvekst, kultur og idrett v/kommunalsjef
1. møte 2025	teknisk sjef
2. møte 2025	økonomiavd. v/økonomisjef
3. møte 2025	administrasjon v/kommunalsjef
4. møte 2025	personalsjef

*Tidsramma vert sett til 30 minuttar inkludert spørsmål.*

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

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

Aksdal, 15.05.24

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.05.24	09/24
Formannskapet		
Kommunestyret		
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

## UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2023

### Sekretariatet sitt framlegg vedtak og innstilling:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek vedlagte uttale til Bokn kommune sitt årsrekneskap 2023 slik den ligg føre (med desse endringane/tillegga).

Kontroll- og kvalitetsutvalet tilrår at Bokn kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2023.

### Vedlegg:

1. Framlegg til uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2023
2. Revisjonsmelding for 2023 frå Rogaland Revisjon
3. Årsoppgjørsnotat 2023 frå Rogaland Revisjon
4. Årsmelding og årsrekneskap 2023 – eige vedlegg

### Innleiing

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2023 ligg også på kommunen si nettside. Representantar frå administrasjonen og revisor vil vere til stades i møtet for å presentere årsrekneskapen og svara på spørsmål.

### Bakgrunn

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

### Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale.

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

**Årsrekneskapen**

Rekneskapen for 2023 viser 140,4 mill. kr til fordeling drift. Netto driftsresultat blei på 4,5 mill. kr mot regulert budsjett som var på minus 0,7 mill. kr. Det utgjør 3,2 % av samla driftsinntekter. I 2022 var resultatet 8,1 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som eit mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningsutval (TBU) anbefaler at denne storleiken over tid bør liggje på minst 1,75 %. Kommunen sitt driftsresultat for 2023 er med dette øve TBU sitt tilrådde nivå og kommunen sitt eige måltal.

Netto lånegjeld utgjør 57,4 % av driftsutgiftene. Dette er ein reduksjon samanlikna 2022, då var netto lånegjeld 64,9 %. KS reknar ei lånegjeld på over 75 % som høgt.

Fritt disposisjonsfond utgjør ca. 46,4 mill. kr eller 33 % av driftsinntektene. Dette er høgt samanlikna med andre kommunar.

**Investeringsrekneskapen**

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2023 viser 11,3 mill. kr. Regulert budsjett var på 11 mill. kr.

**Årsmelding**

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

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

I årsmeldinga har kommunedirektøren mellom anna kome med følgjande kommentar om økonomien:

***Måloppnåing***

*Bokn kommune sitt netto driftsresultat for 2023 er kr. 4,45 millionar. Netto driftsresultat for 2023 er 3,17 %. Dette er vesentleg betre enn målsetjinga på 1,75%. Kommunen sin disposisjonsfond inkludert mindreforbruket for 2023 er på 46 millionar kroner som er 33 % av driftsinntektene. Det finansielle måltalet er 10%.*

**Revisor si revisjonsmelding**

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

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

I møtet vil revisor gje ei munnleg orientering om innhaldet om revisjonsarbeidet gjennom året.

**Kontrollutvalet sin uttale**

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

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

Aksdal, 15.05.24

Odd Gunnar Høie

*Dagleg leiar/utvalssekretær*

**Til Bokn kommunestyre**

## **Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2023 – Bokn kommune**

### **Innleiing**

Kontroll- og kvalitetsutvalet har i møte 22.05.24 handsama årsrekneskap og årsmelding for 2023 for Bokn kommune, samt tilhøyrande revisjonsmelding dagsett 13.04.24. Rekneskapen består av økonomisk oversyn for drift, investeringsrekneskap, balanserekneskap, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

### **Grunnlaget for uttalen**

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, kommunedirektøren sin årsmelding 2023, revisjonsmelding og årsoppgjersnotat 2023. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontroll- og kvalitetsutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen og årsmeldinga i utvalet.

### **Kontroll- og kvalitetsutvalet sin uttale:**

*Bokn kommune har i 2023 eit positivt netto driftsresultat med 4,5 mill. kr, som utgjer 3,2 % av driftsinntektene. I 2022 var resultatet 8,1 %. Resultatet er uansett høgare enn teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin og kommunen sitt måltal på 1,75 %.*

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

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

*Ut over ovannemnde og det som går fram av saksframlegget til kontroll- og kvalitetsutvalet, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsmeldinga, har ikkje kontroll- og kvalitetsutvalet merknader til årsrekneskapen til Bokn kommune for 2023.*

***Kontroll- og kvalitetsutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner Bokn kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2023.***

Føresvik, 22. mai 2024

Olav Lande Rossebø  
Utvalsleiar

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Bokn kommune

 Kopi:  
 Formannskapet  
 Kontrollutvalget  
 Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING BOKN KOMMUNE 2023

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Bokn kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 4 451 533. 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 en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

### **Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet**

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

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

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

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

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

underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

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

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

#### **Konklusjon**

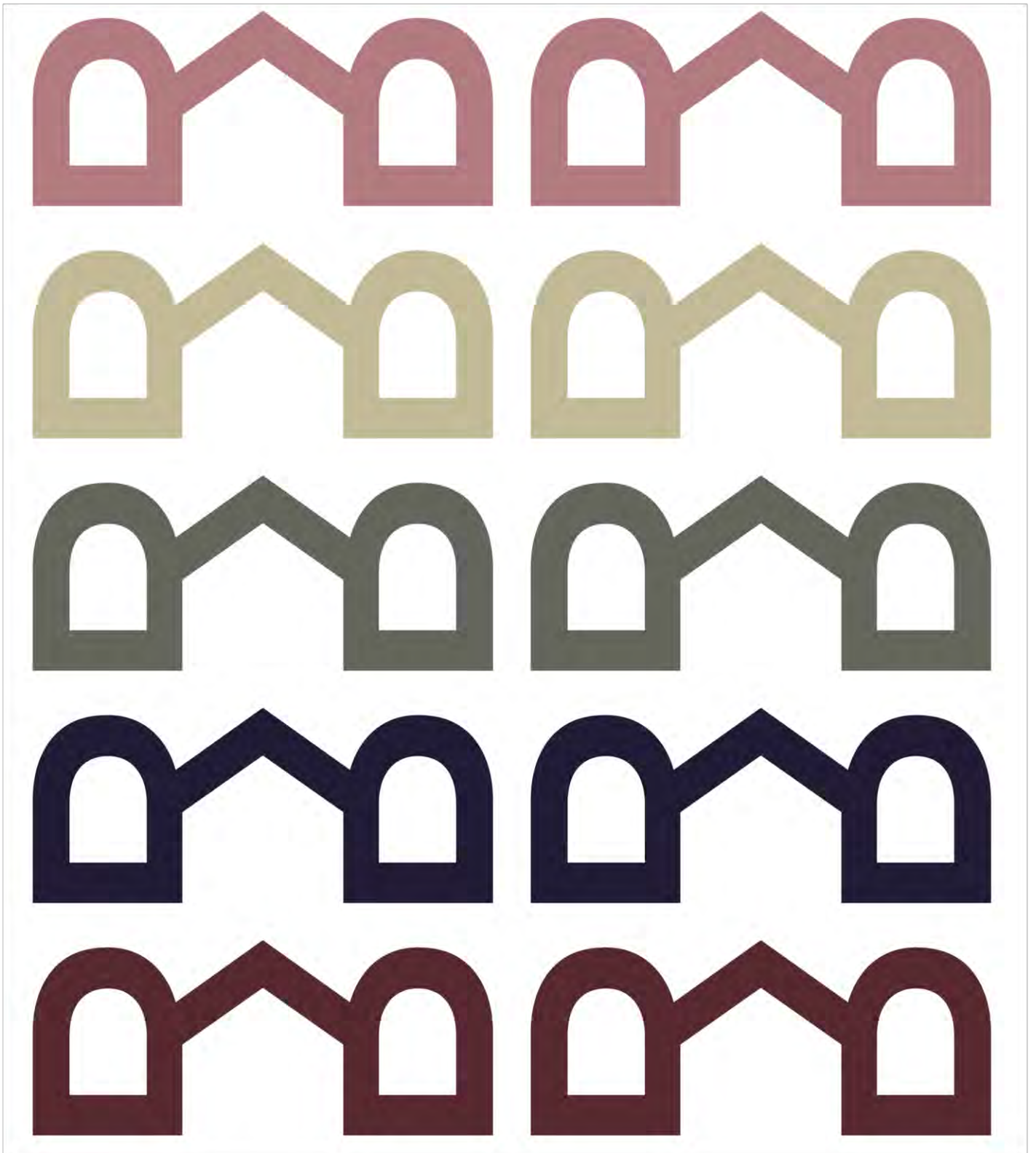
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Stavanger, 13.04.2024  
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert  
Therese S. Bjørkeland  
Statsautorisert revisor

---

# Årsoppgjørsnotat 2023



14. mai 2024

*Til:*  
Kommunestyret i Bokn kommune

*Kopi:*  
Kommunedirektør i Bokn kommune  
Kontrollutvalget

## 1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 13.04.2024.

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

## 2 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET

Årsregnskapet for 2023 er gjort opp med et netto driftsresultat på 4,5 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2022 på 10,5 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør 3,2 % driftsinntektene. Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er 1,75 % som også er kommunens måltall.

Regulert budsjettert netto driftsresultat var negativt med 0,8 mill. kr. Resultatet er 5,2 mill. kr bedre enn budsjettert. Det er et merforbruk totalt for alle planområder på 5,6 mill. kr, hvorav helse, pleie og omsorg har høyest merforbruk med 4,5 mill. kr, jf. regnskapets tabell §5-4 2.ledd.

Årets premieavvik er positivt med 9 mill. kr, og amortisering av tidligere års avvik er negativt med 1,6 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering er positivt med 7,5 mill. kr. Pr. 31.12.23 har kommunen et akkumulert premieavvik inkl. aga i balanse på ca. 15,7 mill. kr.

Netto lånegjeld<sup>1</sup> utgjør 57,4 % av driftsutgiftene. Dette er en reduksjon i forhold til 2022 hvor netto lånegjeld utgjorde 64,9 % av driftsinntekter. KS regner en lånegjeld på over 75 % som høyt.

Kommunen har i år hatt en økning i frie fond fra 45,3 mill. kr til 46,4 mill. kr. Disposisjonsfondet er på 33 % av driftsinntektene. Den økonomiske handlefriheten økes med økt nivå på frie fond.

Det vises ellers til årsrapporten av den økonomiske situasjonen og omtale av tjenestetilbudet.

## 3 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.

#### *Lønnsrutinen*

Lønnsrutiner og internkontroll på området fungerer i hovedsak tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler, men det er enkelte punkter vi anbefaler at forbedres.

Rutiner for nyansettelser er i hovedsak fungerende, men det ble avdekket at det manglet arbeidsavtale og merknad på politiattester i arkivsystemet i flere tilfeller. Arbeidsavtalene foreligger, men er ikke dokumentert i arkivsystemet. Det foreligger politiattest i 6 av 9 tilfeller, men det er ikke dokumentert i arkivsystemet i 8 av 9 tilfeller. Vi anbefaler å forbedre arkiveringsrutinene. Forholdet har vært påpekt tidligere år.

Ved kontroll av lønnsinnberetning ifm. årsavslutning er det avdekket det er innberettet mer sykepenger enn det som er bokført i 2023. Dette skyldes muligens feil fra tidligere år, men det

---

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

har vært avvik på dette området de siste årene som bør følges opp. Ifølge kommunen er saldo på balanse og innberettede beløp ajour.

### ***Innkjøpsrutinen***

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene. Det er avdekket svært få feil, og de feil som er oppdaget, er stort sett korrigert i forkant av vår kontroll.

Kontroll av formålsskrav for utgifter til bevertning, representasjon og gaver ble i 2022 utført som en forenklet etterlevelsesk kontroll med negativ konklusjon. Internkontrollen er fulgt opp i andre halvår 2023 og vi ser en vesentlig forbedring på området. Det er kun avdekket manglende dokumentasjon i 1 av 20 stikkprøver. For reiseutgifter (som ikke går via lønssystemet) ble det avdekket avvik i 3 av 6 stikkprøver, men vi ser at regnskapsavdelingen systematisk er inne og kommenterer hvilke dokumentasjonskrav som gjelder.

For vår gjennomgang av etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser kan vi ikke uttale oss om lov og forskrift er overholdt da vi ikke har mottatt kommunens rammeavtaler og heller ikke anskaffelsesprotokoll på de innkjøpene hvor vi har etterspurt dokumentasjon.

Klageorganet for offentlige anskaffelse (KOFA) hadde ingen saker som vedrørte Bokn kommune i 2023.

### ***Salgsrutinene***

Rutiner for brukerbetaling og 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 og -inntekter***

Overføringsutgifter i form av tilskudd og andre refusjoner er gjennomgått uten at det er avdekket avvik. Kommunens største inntekter som skatt inkl. eiendomsskatt, rammetilskudd, overføring fra havbruksfondet og integreringstilskudd er kontrollert mot eksterne kilder og funnet i orden. Det ble avdekket at eiendomsskatt ble inntektsført med ca. 0,45 mill. kr for lite i 2022, dette er tatt inn i regnskapet for 2023.

### ***Finans- og likvidområdet***

Rutiner på finans- og likvidområdet synes å være tilfredsstillende ivaretatt, førstnevnte i det alt vesentligste i samsvar med finansreglementet. Finansreglementet viser til at et enkeltlån ikke kan utgjøre mer enn 25 % av den samlede låneporteføljen. Ved årsslutt har kommunen et enkeltlån som utgjør 37 % av den totale låneporteføljen.

Vi har gjennomgått rutiner for bankkonti, renteinntekter og remitteringsrutiner. Internkontrollen fungerer tilfredsstillende selv om det ikke er full arbeidsdeling mellom regnskapsføring, avstemming av bank og betaling.

## **3.2 ÅRSREGNSKAPET**

### **3.2.1 DRIFT OG INVESTERING**

Årets oppstilling av regnskapet er i det alt vesentligste i tråd med kommuneloven.

Driftsregnskapet har et netto driftsresultat på 4,5 mill. kr og er gjort opp i balanse og i det alt vesentligste i tråd med bestemmelsene i budsjett- og regnskapsforskriftens kap. 4.

Investeringsutgiftene beløp seg til 11,3 mill. kr, hvorav 10,9 mill. kr tilknyttet investeringer i varige driftsmidler. Regulert budsjett var på 11,1 mill. kr. Investeringsprosjektene finansieres i all hovedsak med bruk av ubundet investeringsfond.

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

Vi ser en vesentlig forbedring i rutiner for anordning og har kun avdekket uvesentlige avvik i årets gjennomgang.

## **3.3 BALANSEN**

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

Det var en klassifiseringsfeil på 11,1 mill. kr i balansen i 2022 som kom av at varige driftsmidler ble nettoført i balansen. Mesteparten er korrigert i 2023, men det mangler fortsatt aktivering av mva. på to anlegg. Disse utgjør til sammen 0,6 mill. kr.

Kundefordringer beløper seg til ca. 5,9 mill. kr per 31.12. Det er ikke avsatt midler til dekning av påregnelige tap da kommunen har vurdert at det er uvesentlige beløp som er usikre. Revisjonen er enig i vurderingen.

Selvkostfond på VAR-området utgjør ved årets utgang rundt 1,6 mill. kr mot 2,7 mill. kr året før. Disse fondene skal gå tilnærmet i balanse over 3-5 års periode.

I selvkostberegningen til kommunen er det brukt feil kalkulatorisk rente og i selvkostberegningen for vann er det brukt feil IB på anleggsmidlene, som vil påvirke kalkulatoriske kostnader. Forholdet har ikke vesentlig betydning for kommunens årsregnskap og korrigeres i 2024.

### 3.4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget foretar bestillinger av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon. Det har i 2023 vært flere pågående forvaltningsprosjekter, men ingen ferdigstilte.

#### *Arbeidsmiljøet ved Bokn skole – levert 2024*

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan skolen arbeider for å få til et godt psykososialt arbeidsmiljø.

#### *Risiko- og vesentlighetsvurdering*

Formål:

Formålet er å gi kontrollutvalget et risikobilde av hele kommunens virksomhet og identifisere behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fireårsperioden 2023-2027.

## 4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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

Gjennomgangen for 2023 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2023 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2023 er kommunens rutiner for innhenting og registrering av politiattest ved ansettelse iht. opplæringsloven og helse- og omsorgstjenesteloven.

Resultatet av vår kontroll oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget. Det er avgitt en erklæring med negativ konklusjon.

## 5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

I henhold til kommunelovens § 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 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.

## 7 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.

## 8 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

Vi har løpende god kontakt med administrasjonen og i skrivende stund er det ikke uavklarte saker som krever spesiell oppfølging. Vi ber allikevel administrasjonen om en tilbakemelding på forhold tatt opp i årsoppgjørsnotatet.

## 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.

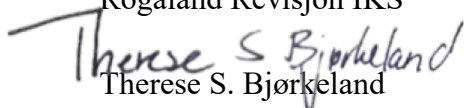
Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.


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.

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

Med vennlig hilsen

Rogaland Revisjon IKS

  
Therese S. Bjørkeland  
Statsautorisert revisor

  
Jeanette Sømnes  
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.05.24	10/24
<b>Saksansvarleg</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		212

## FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2023

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar vedlagte attestasjonsuttale frå Rogaland Revisjon IKS om økonomiforvaltninga for 2023 til orientering.

Bokn kontroll- og kvalitetsutval ber kommunedirektøren gje ei tilbakemelding til utvalet om oppfølging av revisor sine merknader innan 01.09.24.

- Vedlegg:**
1. Revisor si attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga
  2. Nummerert brev nr 1 – grunnlag for negativ uttale FEK

### Bakgrunn

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

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

Revisor er difor pålagt å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni.

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

### Uttale for 2023

Rogaland Revisjon IKS har gjeve si uttale for rekneskapsåret 2023. Attestasjonsuttalen følgjer vedlagt, saman med nummerert brev 1. Brevet er eit formelt varsel frå revisor om at de har kome med negativ konklusjon av undersøkinga.

Det er revisor som bestemmer kva område som skal kontrollerast, og kva kontrollhandlingar som skal utførast.

Revisor har kontrollert følgjande:

*Framlegging av politiattest ved tilsetting iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30 og opplæringsloven § 10-9, herunder Bokn kommunes egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest. Vi har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2023 til 31.*

Revisor sin konklusjon:

***Negativ konklusjon***

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og på grunn av forhold som er omtalt i avsnitt «Grunnlag for negativ konklusjon», avgis det erklæring med negativ konklusjon.*

***Grunnlag for negativ konklusjon***

*Resultat av våre kontroller:*

*Det er kontrollert 9 stikkprøver*

- *8 ansettelser mangler dokumentasjon på at politiattest er framlagt i WebSak. Dette er et avvik på 89%.*
- *3 ansettelser mangler dokumentasjon på at politiattest er innhentet. Dette er et avvik på 33%.*

**Sekretariatet sine vurderingar:**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale til orientering, og at det blir sett ein frist for kommunedirektøren til å gi utvalet ein tilbakemelding på korleis revisor sine avmerkingar har blitt følgt opp.

Sekretariatet foreslår at fristen blir sett til 01.09.24, slik at tilbakemeldinga kan behandlast i septembermøtet.

Aksdal, 15.05.24

Odd Gunnar Høie

*Dagleg leiar/utvalssekretær*

Til kontrollutvalget i Bokn 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 Bokn kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av:

- framlegging av politiattest ved tilsetting iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30 og opplæringsloven § 10-9, herunder Bokn kommunes egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

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 (ISQM 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 økonomiforvaltningen<sup>1</sup>. 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.

### **Negativ konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og på grunn av forhold som er omtalt i avsnitt «Grunnlag for negativ konklusjon», avgis det erklæring med negativ konklusjon.

### **Grunnlag for negativ konklusjon**

Resultat av våre kontroller:

Det er kontrollert 9 stikkprøver

- 8 ansettelser mangler dokumentasjon på at politiattest er framlagt i WebSak. Dette er et avvik på 89%.
- 3 ansettelser mangler dokumentasjon på at politiattest er innhentet. Dette er et avvik på 33%.

### **Begrensninger i bruk**

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

Stavanger, 13.04.2024  
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert  
Therese S. Bjørkeland  
Statsautorisert revisor

Til Kontrollutvalget i  
Bokn kommune  
v/ kontrollutvalgssekretariatet

Kopi: Kommunedirektør

## NUMMERERT BREV NR 1 – NEGATIV KONKLUSJON FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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

Kontroll av framleggelse av politiattest iht. opplæringsloven §10-9 og helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnevernsloven § 12-11 og forskrift om politiattest etter barnevernloven § 8. Samt Bokn kommune sine egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

I henhold til RSK 301 punkt 17 skal det skrives nummerert brev ved modifisert uttalelse.

Våre kontroller avdekket at det er manglende etterlevelse av rutiner for å dokumentere at politiattest er fremvist i personalmappen. Av 9 utvalgte er det avdekket manglende politiattest på 3 ansatte.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, avgis det erklæring med negativ konklusjon.

Stavanger, 12.04.2024  
Rogaland Revisjon IKS



**Therese S. Bjørkeland**  
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.05.24	11/24
<b>Saksansvarleg</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		216

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

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar Rogaland Revisjon sin presentasjon av Risiko- og vesentleganalyse til orientering.

Bokn kontroll- og kvalitetsutval prioriterer følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028:

1. ....
  2. ....
  3. ....
- Osb.

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

### Saksorientering

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

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

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

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

Utvalet hadde eit dialogmøte med forvaltningsrevisor 21.02.24 og kom med innspel og synspunkt til analysen.

**Analysen**

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

**Vidare handsaming**

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

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

Aksdal 15.05.24

Odd Gunnar Høie  
*Dagleg leiar/utvalssekretær*

# Risiko- og vesentlighetsvurdering

Bokn kommune, 2024



## Innhold

1	Oppsummering .....	4
2	Innledning.....	6
2.1	Metode .....	6
2.1.1	Begrepsavklaring .....	6
2.1.2	Vurdering av risiko og vesentlighet .....	7
2.1.3	Informasjonsgrunnlag.....	7
2.1.4	Avgrensning.....	7
3	Generelle utviklingstrekk .....	8
3.1	Innledning.....	8
3.2	Økonomisk handlingsrom for kommunen .....	8
3.3	Befolkningsutvikling .....	9
3.4	Utgiftsbehov og ressursbruk.....	12
3.5	Effektivitet.....	13
3.6	Oppsummering .....	13
4	Sektorvise utviklingstrekk.....	14
4.1	Innledning.....	14
4.2	Oppvekst.....	14
4.2.1	Barnevernsreformen .....	14
4.2.2	Implementering av barnevernreformen .....	14
4.2.3	Vurdering.....	15
4.3	Helse og velferd.....	16
4.3.1	Kompetansegapet vil øke innen helse og omsorg.	16
4.3.2	Sosiale tjenester .....	17
4.3.3	Vurdering.....	18
4.4	Samfunn.....	18

4.4.1	Digitalisering og informasjonssikkerhet .....	18
4.4.2	Integrering av flyktninger .....	20
4.4.3	Vurdering .....	21
4.5	Administrasjon .....	22
4.5.1	Kommunen som arbeidsgiver .....	22
4.5.2	Næringsutvikling .....	22
4.5.3	Evaluerer interkommunale samarbeid og innkjøp av tjenester .....	23
4.5.4	Vurdering .....	24
5	Forvaltningsrevisjoner .....	25
6	Statlige tilsyn .....	26
7	Kommunale selskaper .....	27
7.1	Innledning .....	27
7.2	Lovregler .....	27
7.2.1	Hvilke selskapsformer er omfattet av eierskapskontroll? .....	28
7.2.2	Heleide og deleide kommunale selskaper .....	29
7.3	Selskap som kan omfattes av eierskapskontroll .....	29
7.4	Kommunen som eier .....	30
7.5	Heleide aksjeselskaper .....	30
7.6	Interkommunale selskaper .....	30
7.7	Deleide aksjeselskaper .....	32
7.8	Vurdering .....	33
	Vedlegg .....	34
	Skriftlige Kilder .....	34
	Muntlige Kilder .....	34

# 1 OPPSUMMERING

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




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

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

## Forvaltningsrevisjoner

Tema	Vurdering
Helse- og omsorg - kompetanseutnyttelse	
Integrering av flyktninger	
Arbeidsgiverrollen – grep for å beholde ansatte	
Implementering av barnevernsreformen	
Sosiale tjenester	
Digitalisering og informasjonssikkerhet	
Næringsutvikling	
Evaluerer interkommunale samarbeid og innkjøp av tjenester	

## Eierskapskontroller/forvaltningsrevisjon i selskaper

Tema	Vurdering
Bokn kommunes oppfølging av eierskap	
Haugaland Brann og Redning IKS	
Karmsund Havn IKS	

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

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

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

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

## 2 INNLEDNING

### 2.1 METODE

---

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

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

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

#### 2.1.1 BEGREPSAVKLARING

##### *Risiko*

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

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

##### *Vesentlighet*

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

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

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

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

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

### 2.1.2 VURDERING AV RISIKO OG VESENTLIGHET

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

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

### 2.1.3 INFORMASJONGRUNNLAG

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

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

### 2.1.4 AVGRENSNING

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

## 3 GENERELLE UTVIKLINGSTREKK

### 3.1 INNLEDNING

---

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

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

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

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

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

### 3.2 ØKONOMISK HANDLINGSROM FOR KOMMUNEN

---

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

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

---

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

<sup>2</sup> UDI





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

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

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

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

Tabell 1: Økonomisk handlingsrom 2022, Bokn kommune

Indikator	Verdi	Vurdering
Netto driftsresultat	7,4 %	
Netto lånegjeld	72,4 %	
Disposisjonsfond	39,7 %	
<b>Samlet handlingsrom</b>		

Kilde: KS Økonomisk handlingsrom 2022

Bokn kommune har stor grad av økonomisk handlingsrom basert på tall fra 2022. Dette skyldes høyt netto driftsresultat og disposisjonsfond. Lånegjelden vurderes som moderat.

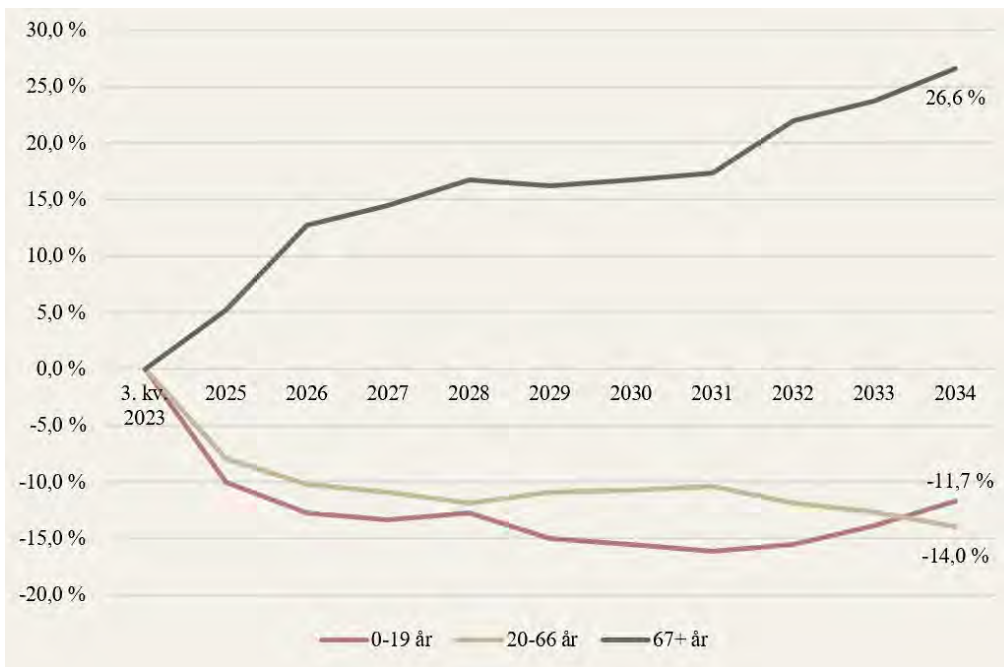
### 3.3 BEFOLKNINGSUTVIKLING

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

#### Befolkningsvekst og aldersfordeling

Bokn kommune har per 3. kvartal 2023 883 innbyggere. Befolkningsframskrivningen viser en nedgang på 5,5 % (49 personer) frem mot 2034. Nedgangen er imidlertid ikke jevnt fordelt mellom alle aldersgruppene.

Figur 1 Prosentvis endring i befolkning fra 3. kvartal 2023

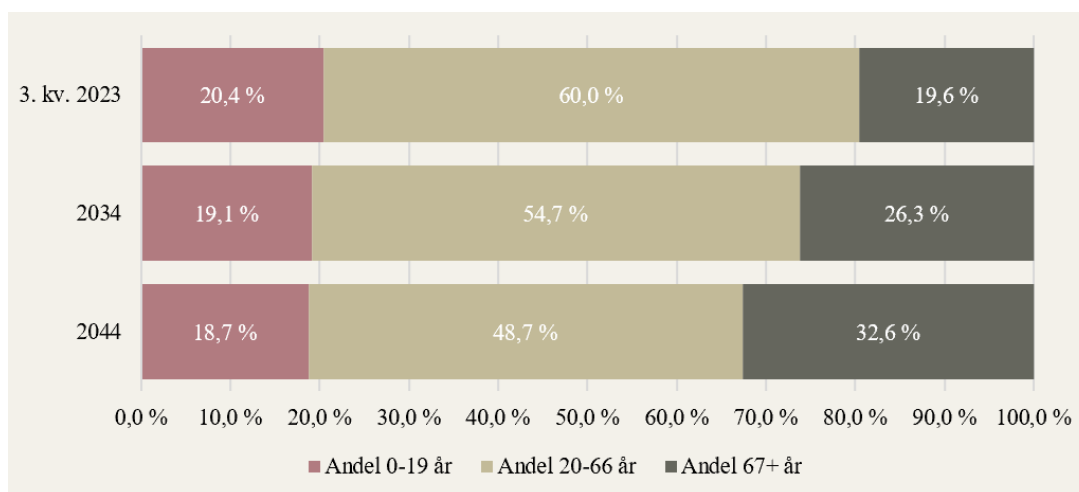


Kilde: Framsikt/SSB, middels vekst

Den største veksten finner vi blant de eldre over 67 år, med en vekst på 26,6 % (46 personer). Samtidig ser vi en reduksjon på 11,7 % (21 færre personer) blant de yngste (0-19 år).

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

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



Kilde: Framsikt/SSB, middels vekst

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

## Flyktninger

Tabell 2: Bosettingstall, 2022-2024

	Antall personer kommunen har blitt anmodet om å bosette	Antall personer kommunen har vedtatt å bosette	Antall bosatte personer
2022	15	20	15
2023	20	20	20
2024	10	20	

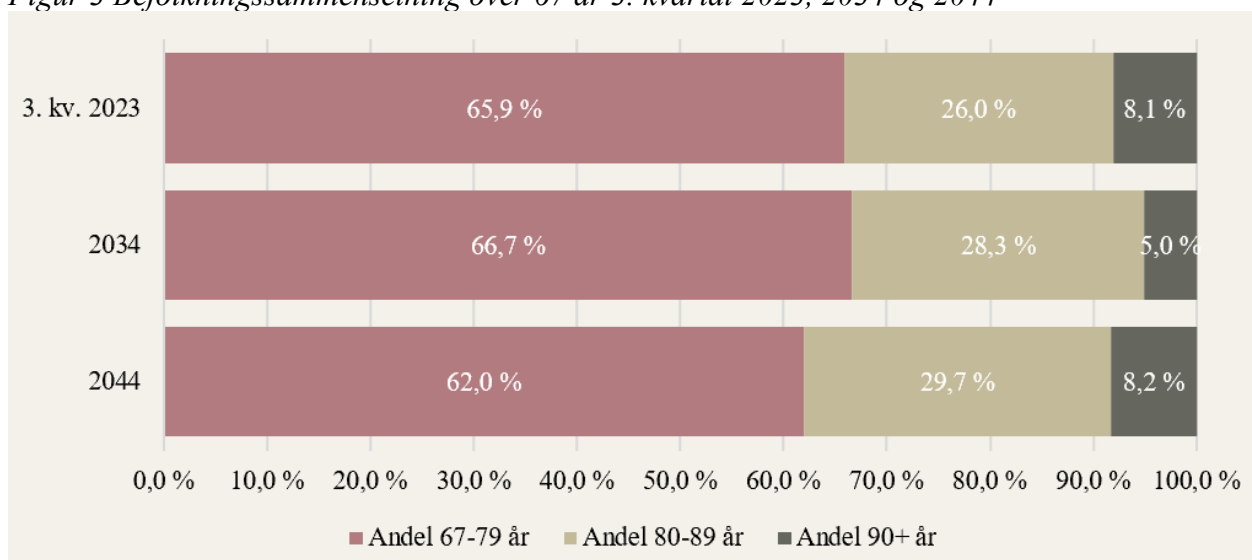
Kilde: Imdi

Bokn kommune bosatte totalt 15 flyktninger i 2022 og ytterligere 20 i 2023. Anmodningsvedtaket for 2024 er 20 personer. Kommunen har per 29.02.2024 ikke bosatt personer i 2024.

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

Forsørgerbyrden er et mål på forholdet mellom antall personer i yrkesaktiv alder (20-66 år) og antall personer over 67 år. Den demografiske utviklingen frem mot 2034 vil føre til en økning i forsørgerbyrden i Bokn kommune, fra 3,1 til 2,1.

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



Kilde: Framsikt/SSB, middels vekst

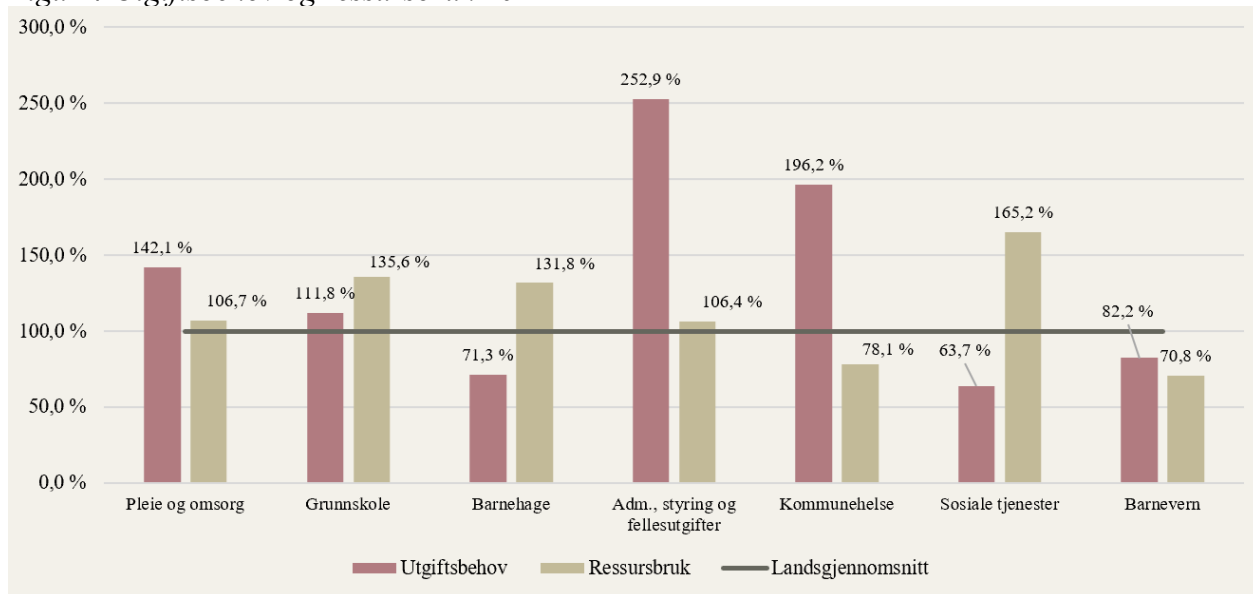
Selv om mange eldre ikke har behov for omfattende kommunale tjenester, øker behovet generelt med alderen. I Bokn kommune ser vi en betydelig økning i andelen eldre over 80 år, en gruppe som ofte har et større behov for kommunale tjenester.

### 3.4 UTGIFTSBEHOV OG RESSURSBRUK

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

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

Figur 4 Utgiftsbehov og ressursbruk 2022



Kilde: Framsikt

Bokn kommune har et objektivt utgiftsbehov som er 28,7 % høyere enn landsgjennomsnittet. Ressursbruk er justert for kommunen sitt utgiftsbehov. I forhold til landsgjennomsnittet bruker Bokn kommune hovedsakelig mer på barnehage, grunnskole og sosiale tjenester.

### 3.5 EFFEKTIVITET

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

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

Tabell 3: Effektivitetsindeks 2023, Bokn kommune

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

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

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

Tabellen viser at Bokn kommune har moderat høy effektivitet samlet sett for sine tjenester.

### 3.6 OPPSUMMERING

Bokn kommune har stor grad av økonomisk handlingsrom, men det er viktig å være bevisst på utfordringene knyttet til befolkningsutviklingen i årene som kommer:

- Økt behov for tjenester til eldre kan føre til økte utgifter.
- Det blir også viktig å håndtere et stadig høyere forsørgerbehov.
- Færre barn og unge vil føre til redusert behov for skoleplasser.

## 4 SEKTORVISE UTVIKLINGSTREKK

### 4.1 INNLEDNING

---

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

### 4.2 OPPVEKST

---

#### 4.2.1 BARNEVERNENSREFORMEN

Med barnevernsreformen, som trådte i kraft 1. januar 2022, fikk kommunen et større faglig og økonomisk ansvar for barnevernet. Dette innebærer blant annet et helhetlig økonomisk ansvar for ordinære fosterhjem og oppfølging og veiledning av disse. Egenandeler for statlige barnevernstiltak, som akuttiltak og institusjon, har økt kraftig, mens egenandelen for spesialiserte hjelpetiltak er redusert. Økt økonomisk ansvar blir kompensert gjennom en økning i rammetilskuddet.

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

Ifølge første evaluering/statusmåling av barnevernsreformen<sup>5</sup>, har kommunalt barnevern samlet hatt en økning i netto prisjusterte driftsutgifter på 2,1 milliarder kroner fra 2021 til 2022. Den største økningen finner vi i forbindelse med «tiltak når barnet er plassert av barnevernet» (funksjon 252), etterfulgt av saksbehandling, drift og administrasjon (funksjon 244). Utgiftsøkningen har trolig sammenheng med kommunenes økte ansvar for finansiering av fosterhjem, kombinert med økte statlige egenandeler for institusjon og spesialiserte fosterhjem.

#### 4.2.2 IMPLEMENTERING AV BARNEVERNREFORMEN

---

<sup>5</sup> [Rapport, EVALUERING AV BARNEVERNENSREFORMEN. Første statusrapport med søkelyset på forebygging og tidlig innsats](#). Menon Economics, NTNU Samfunnsforskning. Desember 2023.


Det kommer frem av økonomiplanen at Bokn kommune har inngått avtale med Karmøy kommune om kjøp av barneverntjeneste.

Bokn kommunes ansvar og behov for tiltak innenfor barnevernstjenesten er også tydeliggjort i økonomiplanen. Det blir rettet mye oppmerksomhet til barnevernsreformen og forslag til endringsarbeid i forbindelse med den. Sentrale aspekter ved reformen, slik som for eksempel tidlig innsats og forebygging, skal gis økt fokus i innværende budsjettperiode.<sup>6</sup>

Det blir også nevnt i økonomiplanen at en burde se på reformen som tverrsektoriell. Det blir lagt vekt på at «selv om barnevernsreformen først og fremst regulerer barnevernet, vil en best oppnå målene gjennom endring i hele oppvekstsektoren».<sup>7</sup>

#### 4.2.3 VURDERING

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

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar/problemstilling
	Implementering av barnevernsreformen	<p>Reform skal bidra til å styrke forebygging og tidlig innsats.</p> <p>Andre instanser på oppvekstfeltet får et større ansvar. Et utstrakt samarbeid er nødvendig.</p> <p>Skolene er viktige i barnevernsreformen, men det er uvisst om de klarer å gjøre det som er forventet av dem.</p> <p>Risiko for at barn ikke får rett hjelp til rett tid.</p>	<p><i>I hvilken grad fungerer kommunens arbeid med forebygging og tidlig innsats?</i></p> <p><i>I hvilken grad fungerer ansvarsdelingen og det tverrfaglige samarbeidet?</i></p>

<sup>6</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 65](#)

<sup>7</sup> Ibid.

## 4.3 HELSE OG VELFERD

---

### 4.3.1 KOMPETANSEGAPET VIL ØKE INNEN HELSE OG OMSORG

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

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

Andelen av alle sysselsatte i Norge som jobber i helse- og omsorgstjenesten er tredoblet fra tidlig på 1970-tallet. I 2021 arbeidet 15 prosent av alle sysselsatte i helse- og omsorgssektoren. Mange kommuner i landet står i en bemanningskrise, og det er særlig vanskelig å få tak i sykepleiere og leger. Utfordringene er størst i distriktene.<sup>8</sup>

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

Demografiutviklingen utfordrer helse- og omsorgssektoren på to måter: Økningen i antall eldre betyr økt behov for pleie- og omsorgstjenester. Samtidig bremses veksten i tilgjengelig arbeidskraft før den stopper helt opp. Fra midten av 2030-tallet vil antallet personer i yrkesaktiv alder falle. Helsepersonellkommisjonen mener derfor at det ikke er bærekraftig å øke helse- og omsorgssektorens andel av den totale arbeidsstyrken vesentlig. Fordi ansatte allerede er et knapphetsgode, og i «*enda større grad vil være det fremover, må helse- og omsorgstjenesten bruke personellet og deres kompetanse mye mer effektivt enn før. Det blir færre ansatte per pasient*».<sup>9</sup>

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

Helt til slutt: Andelen kommuner som sier de sliter med å rekruttere sykepleiere er nesten fordoblet siden 2015.<sup>10</sup> Dette har ført til en skjerpet konkurranse mellom kommunene, som også konkurrerer med sykehus, vikarbyråer, private institusjoner og aktører utenfor helsesektoren.

---

<sup>8</sup> Helsepersonellkommisjonen – tid for handling, 2023.

<sup>9</sup> Helsepersonellkommisjonen – tid for handling, 2023.

<sup>10</sup> [Ingen yrkesgrupper er vanskeligere å rekruttere for kommunene enn sykepleiere \(sykepleien.no\)](https://www.ssykepleien.no/ingen-yrkesgrupper-er-vanskeligere-a-rekruttere-for-kommunene-enn-sykepleiere)

Kommunene har begynt å overby hverandre i form av økt lønn eller andre ordninger for å rekruttere kompetansen de trenger (rekrutteringstilskudd, lokale tillegg, nedbetaling av deler av studielån osv.). I tillegg er det en trend at flere sykepleiere leier seg selv ut via vikarbyrå, til langt høyere lønn.<sup>11</sup> Dette er forhold som etter alt å dømme vil bidra til å øke kommunens helse- og omsorgskostnader.

### 4.3.2 SOSIALE TJENESTER

Bokn har felles NAV-kontor med Karmøy. I dialogmøtet med kontrollutvalget var dette samarbeidet et tema. Det ble pekt på at det er ønskelig å finne ut av hvordan de ressursvake i Bokn blir ivaretatt, og om hvordan samarbeidet med Karmøy fungerer.

Ifølge økonomiplanen har kommunen et overordnet ansvar for å hjelpe den enkelte. Tidlig innsats er også en vesentlig del av dette. Kommunen ønsker en «helhetlig tilnærming til barnefamilier der alle familiemedlemmene sitt behov blir kartlagt og ivaretatt».<sup>12</sup> Samtidig understrekes det at «noe blir gjort lokalt i kommunen, mens andre ganger medfører dette at en må til Karmøy for å få hjelp».<sup>13</sup>

Bokn har mange mål knyttet til tiltak i inneværende budsjettperiode. Blant annet ønsker en å legge til rette for at barn kan delta på fritidsaktiviteter ved utmåling av sosialhjelp. En vil også «sikre rask og helhetlig oppfølging, og god tilgjengelighet til de sosiale tjenestene».<sup>14</sup>

«Sosiale tjenester i NAV» var i planprogrammet for aktuelle forvaltningsrevisjoner i forrige periode, men ble ikke gjennomført.

---

<sup>11</sup> [Helseminister om sykepleiere som leier ut seg selv: – En kjempeutfordring \(vg.no\)](#)



<sup>12</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 64](#)

<sup>13</sup> Ibid.

<sup>14</sup> Ibid.

### 4.3.3 VURDERING

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

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar
	Helse- og omsorg – kompetanse-utnyttelse	<p>Kompetansegapet vil trolig øke i sektoren. Færre sykepleiere og helsefagarbeidere, økt behov.</p> <p>Skjerpet konkurranse mellom kommunene, som allerede nå har begynt å overby hverandre i kampen om arbeidskraften.</p> <p>Helse og velferd må fremover bruke kompetansen mer effektivt og samtidig være en attraktiv arbeidsgiver for de ansatte.</p> <p>Dersom Bokn ikke klarer å skaffe til veie den riktige kompetansen, er det en risiko for redusert kvalitet og tilgjengelighet på helse- og omsorgstjenester. Dersom kommunen klarer det, er den risiko for at kostnadene vil øke.</p>	<p>Dette er primært basert på befolkningsframskrivninger og rapporten fra helsepersonell-kommisjonen</p> <p><i>Hvordan klarer Bokn å utnytte den samlede kompetansen for å sikre best mulige tjenester?</i></p>
	Sosiale tjenester	<p>Gode sosiale tjenester bidrar til å redusere sosiale forskjeller og sikre like muligheter for alle innbyggere.</p> <p>Gode sosiale tjenester kan være forebyggende.</p> <p>Fremstår som et satsningsområde. Bokn har flere tiltak som en kan undersøke effekten av.</p>	<p><i>Er saksbehandlingen i forbindelse med sosialhjelp i tråd med lovkrav?</i></p> <p><i>I hvilken grad oppfyller Bokn kravene til internkontroll på tjenesteområdet?</i></p>

## 4.4 SAMFUNN

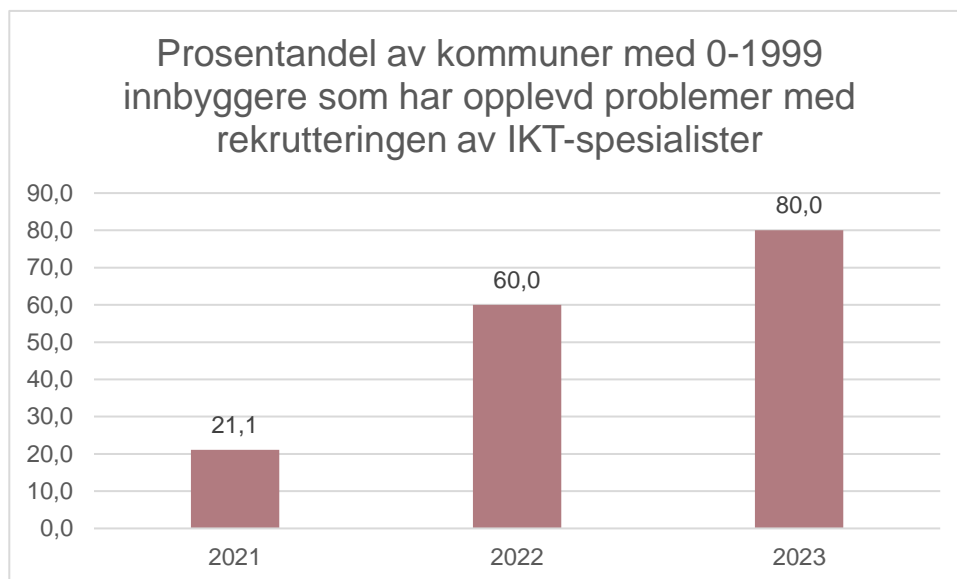
### 4.4.1 DIGITALISERING OG INFORMASJONSSIKKERHET

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

I SSB sin undersøkelse «digitalisering og IKT i offentlig sektor» fra 2022, svarte 5 av 10 kommuner at «manglende kompetanse i svært stor eller ganske stor grad hadde vært til hinder for utviklingen av kommunens digitale tjenester». <sup>15</sup> Samtidig var det fra 2018 til 2022 en markant økning i kommuner som svarte at de har enten utarbeidet en digitaliseringsstrategi og/eller iverksatt omfattende IKT-prosjekter. <sup>16</sup> I 2023 svarte 80,7 % av landets kommuner at digitaliseringstiltak vil føre til «økt kvalitet på tjenester for eksterne brukere». <sup>17</sup>

I økonomiplanen fremgår det at «innsats for omstilling og digitalisering bør styrkes – på alle områder. Det er mange aspekter ved digitaliseringsarbeidet som kan undersøkes i en forvaltningsrevisjon. I møte med kontrollutvalget var for eksempel kommunens nettsider et tema. Det ble ment at de manglet en universell utforming og at de var vanskelige å navigere på.

*Figur 5 Prosentandel av kommuner med 0-1999 innbyggere som har opplevd problemer med rekruttering av IKT-spesialister*



Kilde: [SSB](#)

Figuren over viser at rekruttering også er en del av utfordringsbildet for Bokn. Riktignok fremgår det av økonomiplanen at kommunen har hatt god nytte av interkommunalt samarbeid på digitaliseringsområdet. Samtidig viser SSBs tall for alle kommuner, uavhengig av størrelse, at

<sup>15</sup> <https://www.ssb.no/teknologi-og-innovasjon/informasjons-og-kommunikasjonsteknologi-ikt/artikler/digitalisering-i-kommunene>

<sup>16</sup> <https://www.ssb.no/statbank/table/14024/tableViewLayout1/>

<sup>17</sup> Ibid., SSB-KOSTRA.

72,1 % opplevde problemer med rekrutteringen av IKT-spesialister i 2023.<sup>18</sup> Å lykkes med rekruttering vil være essensielt med tanke på implementeringen av tiltak.

Det må også understrekes at med tanke på hvor viktig informasjonsteknologi er blitt, blir også sikkerheten knyttet til det sentralt. Ifølge en undersøkelse fra 2021, opplever 40 % av norske kommuner at de ikke har sikret dataene sine godt nok.<sup>19</sup>

Med økende grad av digitalisering av offentlige tjenester, blir det bare viktigere og viktigere å sikre de dataene kommunen har ansvar for. Potensielle angrep kan slå ut essensielle deler av kommunens infrastruktur, og føre til brudd på personvern hensyn. Dette er alvorlig både med tanke på driften av kommunen, men også innbyggernes tillit til den. Kommunale krav til informasjonssikkerhet er allerede satt i ulike regelverk, men med en økende grad av digitalisering, er det ikke usannsynlig at disse bare vil bli strengere med årene.

Sentrale spørsmål for Bokn er altså hvorvidt en er tilstrekkelig rustet med tanke på fremtiden, om det er flere effektiviseringsgevinster å hente ved hjelp av digitalisering og om sikkerheten er i tråd med regelverket.

#### 4.4.2 INTEGRERING AV FLYKTNINGER

I dialogmøtene med administrasjonen og kontrollutvalget var kommunens håndtering av flyktninger et tema.

Krigen i Ukraina har ført til en vekst i flyktninger. Myndighetene viser til at kommunene må legge til grunn at 40 % av flyktingene fra Ukraina vil være barn. Bokn samarbeider med Karmøy kommune på noen områder.<sup>20</sup> Det kommer frem av økonomiplanen at kommunen i 2024 vil satse på mer norskopplæring lokalt i kommunen.<sup>21</sup> Bokn har nå totalt 1,6 årsverk i flyktingtjenesten.<sup>22</sup>

---

<sup>18</sup> <https://www.ssb.no/statbank/table/12038/tableViewLayout1/>

<sup>19</sup> <https://www.digi.no/artikler/mangelfull-datasikkerhet-i-to-av-fem-kommuner/507890>

<sup>20</sup> <https://www.bokn.kommune.no/nyhende-2/busetting-av-flyktingar-i-bokn-kommune.24934.aspx>



<sup>21</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 12](#)

<sup>22</sup> Ibid., s. 64

Å sørge for god integrering vil være viktig for at flyktingene skal kunne få arbeid og delta i samfunnet på lik linje med alle andre. I dialogmøtet med kontrollutvalget ble det også pekt på at flyktingene legger press på kapasiteten i tjenester, for eksempel skole, og at det blir lite boliger igjen til fraflyttede som ønsker å flytte tilbake til kommunen.

#### 4.4.3 VURDERING

Vurderingene oppsummeres i tabellen under.

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar
	Digitalisering og informasjonssikkerhet	<p>Etter planen skal det utgis en ny nasjonal digitaliseringsstrategi i løpet av 2024.</p> <p>Forventningene blir bare større og større for hvert år og kommunen må være tilpasningsdyktig.</p> <p>Tiltak kan effektivisere kommunen på sikt hvis gjennomført riktig.</p> <p>Vanskelig å skaffe kompetanse.</p> <p>Økt digitalisering av tjenester gjør informasjonssikkerhet mer prekært.</p> <p>Mangelfull sikkerhet kan få alvorlige konsekvenser.</p>	<p><i>I hvilken grad tilbyr Bokn digitale løsninger i sin kontakt med innbyggerne?</i></p> <p><i>I hvilken grad jobbes det for å utvikle digital kompetanse og iverksette digitaliseringsprosjekter internt i kommunen?</i></p> <p><i>Har Bokn en datasikkerhet i tråd med gjeldende regelverk?</i></p> <p><i>Hva kan gjøres for å forbedre kompetansen?</i></p>
	Integrering av flyktinger	<p>Integrering involverer mange tjenesteområder.</p> <p>Risiko for at kommunen ikke er godt nok rigget til å håndtere de siste årenes vekst av flyktinger.</p>	<p><i>I hvilken grad mottar flyktinger i kommunen den oppfølgingen de har krav på?</i></p>

## 4.5 ADMINISTRASJON

---

### 4.5.1 KOMMUNEN SOM ARBEIDSGIVER

I dialogmøtet med administrasjonen ble det pekt på utfordringer knyttet til kommunen som arbeidsgiver. Det ble nevnt som utfordrende når nøkkelpersoner som jobber i kommunen forsvinner. Det ble pekt på at det er dyrt å lære opp nye, i tillegg til at det kan være vanskelig å få tak i nok kvalifisert personell. Det ble understreket at lovverket setter krav til kompetanse, og at dette gjør rekruttering til en kjempeutfordring i tjenesteområder som barnehage, skole og helse.

Bokn har arbeidet aktivt med implementering av heltidskultur siden våren og 2022 og gjennom hele 2023. Ifølge økonomiplanen har målsettingen vært å «høste konkrete heltidskulturgevinster, samtidig som en har forsøkt å arbeide mot å bygge endringskompetanse- og kapasitet.»<sup>23</sup>

Med tanke på hvordan Bokn skal møte fremtidens utfordringer, blir kommunens evne til å beholde og rekruttere ansatte dermed veldig viktig for å sikre et godt tjenestetilbud også i fremtiden.

### 4.5.2 NÆRINGSUTVIKLING

Ifølge administrasjonen har Bokn de siste årene gjennomført en rekke tiltak for å bli en mer attraktiv kommune. Det var et ønske å finne ut om man har lyktes med disse tiltakene, og om det er mer som kan bli gjort ovenfor for eksempel næringslivet.

På generelt nivå har næringsutviklingen i kommunen vært under det som er ønskelig. Etter 2003 har arbeidsplassveksten ligget rundt 15-20 prosentpoeng under landsgjennomsnittet, og i 2022 var veksten negativ med -3,3 prosent.<sup>24</sup> Av landets 356 kommuner, var arbeidsplassveksten rangert på plass 275.<sup>25</sup>

Ifølge økonomiplanen er det særlig en mangel på service-tjenester i kommunen. Det blir fastslått at mulighetene for nyetableringer er stort.<sup>26</sup> Det er også en utfordring at det er få

---

<sup>23</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 14](#)

<sup>24</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 13](#)

<sup>25</sup> Ibid.

<sup>26</sup> [Kommuneplanen, s. 56](#)

overnattingsplasser, og kommunen mener at det foreligger et stort potensial i forbindelse med en forventet økning av gjennomreisende.<sup>27</sup>

Samtidig fremstår næringsutvikling som et vesentlig satsningsområde i kommunen. Bokn næringsforum er blitt gjenopprettet og kommunedirektøren ønsker at en starter arbeidet med å lage ny næringsplan i løpet av 2024.<sup>28</sup>

I forbindelse med realiseringen av Rogfast er det også et stort potensial for næringsutvikling i Bokn. Dette er også noe som er vektlagt i kommuneplanen. For god næringsutvikling argumenteres det for at det er viktig at kommunen har fokus på gode tjenester, god infrastruktur, attraktive bosteder, muligheter for næringsetablering og et godt omdømme.<sup>29</sup> Ifølge økonomiplanen skal Bokn ha ekstra oppmerksomhet rundt næringsutvikling, og det skal legges til rette for å opprettholde eksisterende arbeidsplasser i tillegg til å skape nye.<sup>30</sup>

#### 4.5.3 EVALUERING INTERKOMMUNALE SAMARBEID OG INNKJØP AV TJENESTER

Ifølge kommuneplanen er en av hovedmålsettingene når det kommer til kommunens interkommunale samarbeid, å evaluere og optimalisere dens effekt.<sup>31</sup> For å møte utfordringene knyttet til større krav og kompetanse, er interkommunalt samarbeid og kjøp av tjenester fra andre kommuner et satsningsområde i Bokn.<sup>32</sup>

En evaluering av de nåværende samarbeidsavtalene og tjenesteinnkjøpene, kan gi en oppdatert oversikt over hvordan kommunen følger opp sine avtaler og om innbyggerne får det de har krav på fra dem. Det er også diverse lovkrav knyttet til interkommunalt samarbeid, som en kan undersøke om Bokns praksis er i tråd med. Det kan også være aktuelt å undersøke hvordan den politiske styringen av tjenestetilbudet er ved samarbeidstilfeller.

---

<sup>27</sup> Ibid., s. 61

<sup>28</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s. 13](#)

<sup>29</sup> [Kommuneplanen, s. 25](#)




<sup>30</sup> [Økonomiplan 2024-2027, s.36](#)

<sup>31</sup> [Kommuneplanen, s. 53](#)

<sup>32</sup> Ibid., s. 27

#### 4.5.4 VURDERING

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

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar
	Arbeids- giverrollen – grep for å beholde og rekruttere ansatte	<p>Stor konkurranse om arbeidskraften innen alle kommunalområder.</p> <p>Vanskelig å få tak i kompetent arbeidskraft.</p> <p>Implementering av heltidskultur i kommunen.</p> <p>Dersom kommunen ikke klarer å skaffe til veie kompetent arbeidskraft, er det en risiko for redusert tjenestekvalitet og for forsinkelser eller stans i planlagte prosjekter.</p>	<p><i>En FR kunne sett nærmere på hva kommunen gjør for å beholde og rekruttere ansatte, og på kommunens kompetanseutnyttelse.</i></p> <p>Kan ses i sammenheng med prosjekt innen helse- og omsorgstjenester eller digitalisering.</p>
	Næringsutvikling	<p>Fremstår som et satsningsområde i kommunen.</p> <p>Arbeidet med næringsutvikling kan skape arbeidsplasser og økt tilflytning.</p> <p>Rogfast har et stort potensial for kommunen, og må utnyttes til det fulle.</p>	<p><i>I hvilken grad jobber kommunen med disse satsningsområdene?</i></p> <p><i>Hvordan kan kommunen forbedre arbeidet med næringsutvikling?</i></p>
	Evalueringsamarbeid og innkjøp av tjenester	<p>Interkommunalt samarbeid kan potensielt gi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bedre ressursutnyttelse</li> <li>- Kostnadsbesparelser</li> <li>- Mer effektive tjenester</li> </ul> <p>Bokn har høy kvalitet på flere av sine tjenester.<sup>33</sup></p> <p>Evalueringsamarbeid vil kunne gi et bilde på hvordan kommunen skal forholde seg til sine samarbeid.</p>	<p><i>Hvordan er kvaliteten på tjenestene som tilbys fra interkommunale samarbeid?</i></p> <p><i>I hvilken grad er kommunens evne til politisk styring tilstrekkelig ivare tatt?</i></p>

<sup>33</sup> Se tabell 3.

## 5 FORVALTNINGSREVISJONER

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner	Årstall
Sjukefråver i skule og barnehage	2019
Rus- og psykatritenesta	2019
Bokn Arena	2022
Bokn skule - arbeidsmiljø	2024

### Ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kvalitet i grunnskolen

Sosiale tenester i NAV

Pleie og omsorg

Økonomistyring og budsjett

Informasjonstryggleik

### Ikke gjennomførte eierskapskontroller

Overordna eierskapskontroll

## 6 STATLIGE TILSYN

Årstall	Område	Tema	Utført av
2020	Arkivhold	Stedlig tilsyn med arkivholdet	Arkivverket
2021	Arbeidsmiljø	Postale tilsyn i kommuner – Asbest	Arbeidstilsynet
2021	Drikkevann	Digitalt tilsyn med drikkevannsbasseng	Mattilsynet
2022	Samfunnssikkerhet og beredskap	Tilsyn med samfunnssikkerhet og beredskap	Statsforvalteren i Rogaland
2023	Matrikkelen	Matrikkellovtilsyn	Statens Kartverk
2023	Drikkevann	Revisjon/inspeksjon	Mattilsynet
2024	Planter og plantevernmidler	Kontroll med oppgaver delegert til kommune	Mattilsynet
2024	Tilsyn etter forurensningsloven	Kommunetilsyn med kommunens forsøplingsmyndighet (§28)	Statsforvalteren i Rogaland
2024	Arbeidsmiljø	Tilsyn arbeidsvilkår - offentlige oppdragsgivere - lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter	Arbeidstilsynet

# 7 KOMMUNALE SELSKAPER

## 7.1 INNLEDNING

---

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

I denne sammenheng forstås derfor eierstyring som å sørge for at kommunens interesser forvaltes i tråd med formålene satt for selskapene. Det offentlige forvalter våre skattepenger og skal løse lovpålagte oppgaver og tilby tjenester til innbyggere. Derfor bør eierne være fremoverlente, informerte, og interesserte i sine selskaper.<sup>34</sup>

God eierstyring er viktig for å:

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

## 7.2 LOVREGLER

---

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

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

Selskapstyper som er omfattet av eierskapskontroll er:

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

---

<sup>34</sup> [Hva kjennetegner god eierstyring? - NKRF](#)

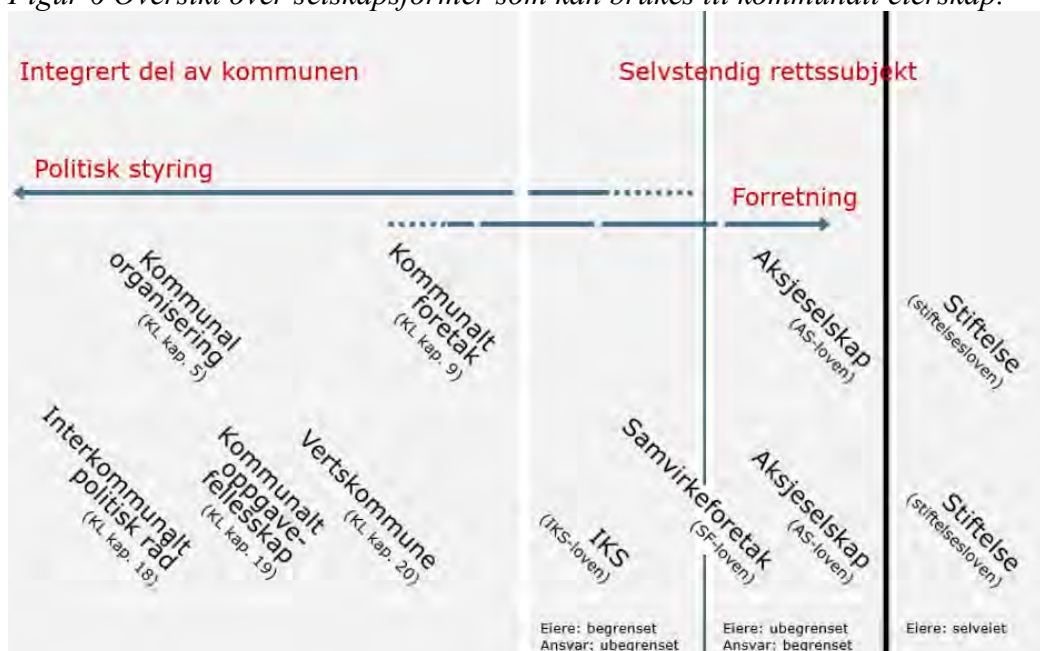
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

### 7.2.1 HVILKE SELSKAPSFORMER ER OMFATTET AV EIERSKAPSKONTROLL?

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

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

Figur 6 Oversikt over selskapsformer som kan brukes til kommunalt eierskap.



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

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

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

## 7.2.2 HELEIDE OG DELEIDE KOMMUNALE SELSKAPER

### Heleide kommunale selskaper

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

### Deleide kommunale selskaper

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

## 7.3 SELSKAP SOM KAN OMFATTES AV EIERSKAPSKONTROLL

Bokn kommune Selskap	Heleid AS	IKS	Deleid AS	Annet
Haugaland Næringspark AS	2,10 %			
Haugaland Museet AS	3,00 %			
Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM)		1,70 %		
Karmsund Havn IKS		3,85 %		
Haugaland Vekst IKS		9,09 %		
Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS		0,20 %		
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS		0,75 %		
Haugaland Brann og Redning IKS		1,24 %		
Krisesenter Vest IKS		0,49 %		
Rogaland Revisjon IKS		0,16 %		
Bokn Tomteselskap AS			47,61 %	
E134 Haukelivegen AS			2,22 %	
Detinasjon Haugesund & Haugalandet AS			0,10 %	
Musikkselskapet Nordvegen AS			2,67 %	
Biblioteksentralen SA				0,026 %
KLP (Gjensidige forsikringsselskap)				N/A
Friluftsrådet Vest Kommunalt Oppgavefelleskap				N/A

## 7.4 KOMMUNEN SOM EIER

---

I 2021 vedtok Bokn kommune eierskapsmelding for 2021-2024. I den nye eierskapsmeldingen kommer det frem at kommunen ikke tidligere har hatt en eierskapsmelding. Dette er også en sentral del av grunnen til at en overordnet eierskapskontroll av kommunen ble prioritert i forrige periode – selv om dette ikke ble gjennomført.

Eierskapsmeldingen dekker prinsipper for eierstyring, oversikt over eierskap og formål med eierskapet. Kommunen legger blant annet opp til at eierskapsmeldingen skal evalueres annet hvert år. Når eierskapsmeldingen legges frem for kommunestyret – legges det videre opp til generell drøfting av eierprinsipper og rutiner, sammen med evaluering av mål, resultat og drift knyttet til selskapene som er «særlig viktige» for kommunen.

Aktuell tematikk for en generell eierskapskontroll av kommunen vil være å undersøke i hvilken grad kommunen har systemer og rutiner for å følge opp målsetningene i praksis, og hvordan kommunen følger opp eierskap i samarbeid med andre offentlige og private eiere.

## 7.5 HELEIDE AKSJESELSKAPER

---

- Haugaland Næringspark AS: Haugaland Næringspark er Norges største ferdigregulerte næringsområde med eget havneanlegg med dypvannskai. Parken ligger ved Gismarvik i Tysvær kommune i Rogaland.

I 2018 ble Haugaland Næringspark solgt til kommunene Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord og Bokn. Kjøpesummen på 350 millioner kroner ble gjort opp ved motregning av lån kommunene hadde til Haugaland Kraft. Morselskapet Holding eier 100% av aksjene i Haugaland Næringspark AS, som igjen eier 100% av datterdatterselskapet Gismarvik Bygg AS.

Det er per i dag liten aktivitet i morselskapet, men datterselskapet Haugaland Næringspark AS hadde i 2022 en omsetning på 16 millioner og et negativt årsresultat på 322.000 kroner. Selskapet har god soliditet (19,6%) og meget god likviditet (22,22%).

Det ble gjennomført en kombinert «selskapskontroll» av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS i 2015.

## 7.6 INTERKOMMUNALE SELSKAPER

---

- Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS (IKA): Interkommunalt Arkiv i Rogaland (IKA) er et selvstendig interkommunalt selskap, eid av fylkeskommunen, 22 kommuner og to interkommunale selskaper i Rogaland. Det ble sist gjennomført en selskapskontroll av selskapet i 2013.
- Rogaland Revisjon IKS: Forrige selskapskontroll ble gjennomført i 2011 av ReVisor AS.

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

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

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

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

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

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

Selskapet omsatte for 134 millioner kroner i 2022 og hadde et årsresultat på ca. 3 millioner. Selskapets likviditet har bedret seg de siste årene og anses nå som meget god. Soliditeten har vært i en negativ trend de siste årene, og anses nå som tilfredsstillende.

- Krisesenter Vest IKS: Krisesenter Vest IKS har 17 eierkommuner og avdelinger i Haugesund og på Stord. Alle kommuner er pålagt å ha et tilbud til innbyggere som er utsatt for vold eller trusler om vold i nære relasjoner. Krisesenteret gir et bo- og dagtilbud til kvinner, barn, menn og LHBT-personer.
- Karmsund Havn IKS: Er eid av Karmøy, Haugesund, Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn kommune. Karmøy og Haugesund er de største eierne med 34,86% hver. Tysvær og Bømlo eier 7,69%, mens Bokn og Sveio eier 3,85%.

Karmsund Havn IKS forvalter et av landets største og mest trafikkerte havneområder, og samarbeider tett med regionens tyngste aktører innenfor all maritim virksomhet. Selskapet forvalter eiendoms- og infrastrukturverdier for over 3 milliarder, og har hovedkontor på Garpeskjær i Haugesund.<sup>35</sup>

---

<sup>35</sup> [Karmsund Havn](#)

I eierskapsmeldingen til Bokn, trekkes selskapet frem som et av de viktigste selskapene for kommunen. Det fremgår videre at eierskapet primært er næringspolitisk motivert og knyttet opp mot utvikling av næringslivet på Haugalandet.

Selskapet forvalter store verdier og kontrollutvalget i Bokn trekker Karmsund Havn IKS som aktuelt for eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i denne perioden. Bakgrunnen for dette er blant annet å se i hvilken grad selskapet følger opp eiernes føringer og målsetninger for selskapet. Det påpekes videre at selskapet ønsker å omgjøres fra et IKS til AS for å øke lånerammen og utvikle selskapet videre. Det er lagt opp til at eierne må ta stilling til dette spørsmålet i løpet av 2024.<sup>36</sup>

- **Haugaland Brann og Redning IKS:** Haugaland brann og redning IKS er et samarbeid mellom seks kommuner på Haugalandet for å løse kommunene sitt ansvar og sine plikter etter brannvernloven. Haugaland brann og redning IKS har vært i drift siden 1. juli 2018.

I 2020 hadde kommunen ni eiere. I møte med administrasjonen i Vindafjord kommune stilles det spørsmål ved hvordan robustheten i tjenestene er når stadig flere kommuner har trukket seg ut – og om dette har noen konsekvenser for innbyggerne i eierkommunene. Kontrollutvalget i Bokn kommune trekker også frem selskapet som aktuelt pga. usikkerhet rundt samarbeidet, anskaffelser og behov for investeringer for å imøtekomme krav.

Selskapets økonomiske situasjon i 2019 var god med en omsetning på 107 millioner kroner og årsresultat på 8,6 millioner. Selskapet har ikke levert regnskap til Brønnøysundregistrene siden den gang.

## 7.7 DELEIDE AKSJESELSKAPER

---

### **Bokn Tomteselskap AS**

Bokn kommune eier 1000 aksjer, som utgjør en eierandel på 47,61 %. Øvrige eiere er Nibe AS (200 aksjer), Mæland Bygg AS (200 aksjer), Berge Sag Gruppen AS (200 aksjer), Bokn Eiendomsutvikling AS (200 aksjer), Askeland Eiendomsutvikling AS (200 aksjer) og Odd Grønnestad (100 aksjer).

Formålet med selskapet er å legge til rette for utvikling og salg av areal for boligbygging, næring og fritidsboliger i kommunen, samt alt som naturlig hører sammen med dette. I eierskapsmeldingen kommer det frem at formålet med eierskapet er politisk og samfunnsøkonomisk motivert – og at Bokn kommune har en målsetning om økt folketall.

Regnskapstall viser at selskapet har en egenkapital på 1,6 millioner (2022). Selskapet har ikke hatt noen inntekter de siste årene, og det har levert relativt små underskudd.




---

<sup>36</sup> [Karmsund Havn, Politikk | Forbereder framtiden for Karmsund Havn \(h-avis.no\)](https://h-avis.no)

I risiko- og vesentlighetsvurdering fra 2020 ble det påpekt at det fra politisk hold hadde vært etterspurt mer informasjon og presentasjoner om Bokn Tomteselskap AS.

## 7.8 VURDERING

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

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar/problemstilling
	Bokn kommunes oppfølging av eierskap	<p>Kommunen fikk for første gang en eierskapsmelding i 2021. Interessant å se hvordan kommunen følger opp egne målsetninger.</p> <p>Det er et krav i kommuneloven § 26-1 om å minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding.</p> <p>Manglende etterlevelse av krav utgjør en risiko for at kommunen kan oppfattes som en passiv eier, føre til lenger avstand mellom folkevalgte og selskap, usikkerhet rundt eierskap og formål med eierskap.</p>	<i>Generell eierskapskontroll av Bokn kommune.</i>
	Haugaland Brann og Redning IKS	<p>Viktig tjenesteleverandør for kommunen og leverandør av samfunnskritiske tjenester.</p> <p>Selskapet har hatt en utfordring med at flere eiere har trukket seg ut de siste årene.</p> <p>Både kontrollutvalget og administrasjonen i flere eierkommuner stiller spørsmål ved hvordan selskapet følger opp sin tjenesteproduksjon.</p>	<p><i>Økonomi og drift.</i></p> <p><i>Viktig tjenesteleverandør.</i></p> <p><i>Hvordan sikre robusthet i tjenestene når flere av eierne har trukket seg ut?</i></p> <p><i>I hvilken grad har kommunene gode rutiner for å forvalte sitt eierskap i samarbeid med andre?</i></p>
	Karmsund Havn IKS	<p>Trekkes frem som et av de viktigste selskapene for Bokn kommune.</p> <p>Forvalter store verdier på vegne av flere eierkommuner.</p> <p>Selskapet ønsker å omgjøre selskapet fra et IKS til et AS.</p> <p>Trekkes frem av kontrollutvalget som aktuelt for eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i perioden.</p>	<p><i>Forvalter store verdier.</i></p> <p><i>Ønske om strukturelle endringer og utvidelse av låneramme.</i></p> <p><i>I hvilken grad har kommunene gode rutiner for å forvalte sitt eierskap i samarbeid med andre?</i></p>

# VEDLEGG

## SKRIFTLIGE KILDER

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

## MUNTLIGE KILDER

- Kommunedirektørens ledergruppe
- Kontrollutvalgets medlemmer

# Vedlegg til risiko- og vesentlighetsvurdering

## EFFEKTIVITETSINDEKS – BOKN KOMMUNE

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

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

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

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

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

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

I en normalfordeling vil verdiene fordele seg slik:

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

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

Pleie og omsorg	Verdi	Vurdering
Ansatte med fagutdanning	98,7	●
Ansatte med høyskoleutdanning	0,42	●
Innbyggere 80+ uten tjenester	54,4	▲
Innbyggere 80+ i eget hjem	80,7	◆
Fysioterapeut per uke sykehjem	0,6	▲
Sykehjemsbeboere vurdert av lege siste år	.	▲
Geriatrisk sykepleier per innbygger 80+	41,67	●
Ergoterapeut per 1000 innbygger 80+	23,96	●
Andel korttid på sykehjem	0,36	●
Tannstatus beboere sykehjem	62,50	●
Ernæringsstatus sykehjem	.	▲
Demente med dagaktivitetstilbud	0,00	▲
Ernæringsstatus hjemmeboende 67+	.	▲
Dagaktivitetstilbud PU	.	▲
Vedtak om bistand arbeid og utdanning.	83,33	▲
Vedtak bistand aktiviteter.	84,62	●
Årsverk psykisk helse/rus	1,64	◆
Årsverk videreutdanning i psyk/rus	1,64	●
Andel døgn velferdsteknologi	0,43	◆
Fysioterapeut per innbygger	16,1	●
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		●
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

Grunnskole	Verdi	Vurdering
Grunnskolepoeng	.	▲
Fravær	.	▲
Nasjonale prøver 5 trinn	.	▲
Nasjonale prøver 8 trinn	47,33	◆
Nasjonale prøver 9 trinn	53	▲
Fordypning 1-7 trinn	1	●
Fordypning 8-10 trinn	1	●
Godkjent utdanning	100	●
Skolebidrag 1-4 trinn	.	▲
Skolebidrag 5-7 trinn	-0,8	◆
Spesialundervisning 1-4 trinn	.	▲
Trivsel 7	3,72	◆
Trivsel 10. trinn	.	▲
Gjennomført VGS	.	▲
<b>Samlet kvalitetsindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		◆
<b>Effektivitetsindeks</b>		◆

Barnehage	Verdi	Vurdering
Foreldre tilfredshet	3,9	◆
Plasser per årsverk	5,88	◆
Dekning minoriteter	.	▲
Lekeareal per barn	8,8	▲
Tilsyn	0	◆
Barnehagelærere	42,8	▲
<b>Samlet kvalitetsindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		◆
<b>Effektivitetsindeks</b>		◆

Admininstrasjon	Verdi	Vurdering
Sykefravær prosent	0	●
Andel hele stillinger	0,63	◆
Alder på kommuneplanens samfunnsdel	2019	▲
Alder på kommuneplanens arealdel	2018	●
Alder på ROS-analysen	2019	▲
<b>Samlet kvalitetsindeks</b>		●
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		●

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

Helse	Verdi	Vurdering
Nyfødte med hjemmebesøk av helsesykepleier	100	▲
Andel åpne fastlegelister	0	◆
Andel pasienter på liste med lege	100	▲
Helseundersøkelse 1.trinn	.	▲
Hjemmebesøk av jordmor	.	▲
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		●
<b>Effektivitetsindeks</b>		●

Sosial	Verdi	Vurdering
Innbyggere 16-66 med sosialhjelp	0,01	●
Innbyggere 16-24 med sosialhjelp	0	●
Sosialhjelp mer enn 6 måneder	.	▲
Sosialhjelp som hovedinntekt	.	▲
Flyktninger aktivitet	0	◆
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		●
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		●
<b>Effektivitetsindeks</b>		●

Barnevern	Verdi	Vurdering
Andel klienter 0-24 år	.	▲
Andel med hjelpetiltak	.	▲
Meldinger behandlet	1	▲
Undersøkelser avsluttet	1	●
Evaluert plan	.	▲
Fosterhjem med tilsyn	.	▲
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		●
<b>Effektivitetsindeks</b>		●

Kultur	Verdi	Vurdering
Utlån bibliotek per innbygger	5	●
Besøk på biblioteket per innbygger	4	▲
Kinobesøk per innbygger	0,79	▲
Søkere kulturskole 6-15 år	5,9	◆
Besøk i fritidsklubb per innbygger 6-20 år	10909	▲
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		◆
<b>Effektivitetsindeks</b>		◆

Brann og redning	Verdi	Vurdering
Andel A-objekter med tilsyn, siste to år	71,4	▲
Andel piper feiet, siste to år	43,85	●
Bygningsbranner siste to år	1,2	●
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		●
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		◆
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

Plan	Verdi	Vurdering
Saksbehandlingstid byggesaker 12 uker	50	▲
Saksbehandlingstid reguleringsplaner	.	▲
Gebyr byggesak enebolig	16950	▲
Byggesaker med faktisk tilsyn	.	▲
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		▲
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		◆
<b>Effektivitetsindeks</b>		◆

Samferdsel	Verdi	Vurdering
Kommunal vei med fast dekke	100	●
Kommunale veier lagt til rette for syklister	9,5	▲
Kommunal vei med belysning	100	●
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		●
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		▲
<b>Effektivitetsindeks</b>		▲

Bolig	Verdi	Vurdering
Boliger tilrettelagt for rullestolbrukere	0,85	●
Startlån per 1000 innbygger	10964	●
<b>Samlet kvalitetindeks</b>		●
<b>Samlet kostnadsindeks</b>		◆
<b>Effektivitetsindeks</b>		●

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	22.05.24	12/24
<b>Saksansvarleg</b>		<b>Arkivkode</b>
Odd Gunnar Høie		033

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene 8 - 13 til orientering.

### Vedlegg:

8. Statusrapport pr. mai 2024
9. Kst-vedtak 20.02.24 – oppfølging av rapport «Bokn Arena»
10. Midlertidig skifte av oppdragsansvarlig revisor – brev frå Rogaland Revisjon
11. Representantskapsmøte 19.04.24 – Haugaland brann og redning IKS
12. Representantskapsmøte 22.04.24 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
13. Representantskapsmøte 26.04.24 – Haugaland Vekst IKS

### Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 15.05.24

Odd Gunnar Høie  
*Dagleg leiar/utvalssekretær*



# Bokn kontroll- og kvalitetsutval

Statusoversikt mai 2024

---

## Saker frå tinging til handsaming i utvalet

Tema	Tinging	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader

## Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	Tinga	Handsama i KU	Handsama i KST	Oppfølging i KU/KST	Merknader
ROV og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	22.11.23	22.05.24			
Bokn skule - arbeidsmiljø	22.02.23	21.02.24	23.04.24	Februar 2025	

## Avslutta prosjekt/orienteringar

Tema	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Fylgt opp i KU/KST	Merknader
Bokn Arena	09.02.22,	23.11.22,	13.12.22,	06.09.23/ 20.02.24	
Sjukefråvær i skule og barnehage	16.06.20, sak 23/20	17.02.21, sak 3/21		13.04.21, sak 14/21	
Samanslåing av 1-3. klasse v/Bokn skule	e-post	09.09.20, sak 19/20			
Rus- og psykiatritenesta	07.11.18. sak 18/18	22.05.19, Sak 7/19	18.06.19, sak 30/19	15.12.20, Sak 55/20	76 t. /9 mnd.
Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024	20.11.19, sak 22/19	11.11.20, sak 22/20	15.12.20, sak 57/20		Deloitte AS

## ORIENTERINGAR

<b>Tema</b>	<b>Bestilt</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Deltakar</b>
<b>Administrasjonen</b>	<b>21.02.24</b>	<b>22.05.24</b>	
Helse og omsorg	21.02.24	18.09.24	
Teknisk sjef	21.02.24	13.11.24	
Oppvekst, kultur og idrett	21.02.24	1. møte 2025	
Økonomiavd.	21.02.24	2. møte 2025	
Administrasjon	21.02.24	3. møte 2025	
Personalsjef	21.02.24	4. møte 2025	

**007/24 Forvaltningsrevisjon - Bokn Arena - oppfølging**

Kontroll- og kvalitetsutvalet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Bokn Arena» til orientering.

20.02.2024 Kommunestyret

Behandling

16. voterande

Avrøysting:

Kommunestyret vedtok samrøystes kontroll- og kvalitetsutvalet sitt framlegg til vedtak.

**KS - 007/24 Vedtak:**

Kommunestyret vedtar samrøystes:

Bokn kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Bokn Arena» til orientering.

*Til*  
Kontrollutvalget i Bokn kommune

*Kopi:*  
Kommunedirektør

---

## **MIDLERTIDIG SKIFTE AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR**

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

Vedlagt er signert uavhengighetserklæring for ny oppdragsansvarlig revisor.

Med hilsen  
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen  
Statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Bokn kommune

## VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR BOKN KOMMUNE

### Innledning

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

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


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

### OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

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

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

Stavanger, 05.03.2024  
Rogaland Revisjon IKS

  
Therese S. Bjørkeland  
Oppdragsansvarlig /  
Statsautorisert revisor



## Haugaland brann og redning iks

# Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

**Møtestad:** Diktervegen

**Møtedato:** 19.04.2024

**Tid:** 09<sup>00</sup>-12<sup>00</sup>

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  
Styreleiar

Odd Gunnar Høie  
Dagleg leiar

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

# Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/22**

---

**DATO:** fredag 29. april 2022

**TID:** kl. 08-09

**STED:** Teams

## SAKSLISTE

---

**Sak 01/22: Valg av møteleder**

**Sak 02/22: Godkjenning av innkalling og dagsorden**

**Sak 03/22: Behandling av årsregnskap 2021**

Forslag til vedtak: *Representantskapet for Haugaland Vekst vedtar årsregnskapet med noter for 2021.*

**Sak 04/22 Fastsetting av styrehonorar**

Forslag til vedtak: *Det utbetales kr. 25 000 til styreleder og kr. 15 000 til hvert av styremedlemmene for 2021.*

Haugesund den 22. april 2022

Vibeke Vikse Johnsen  
Styreleder

Inger K. Haavik  
Konstituert daglig leder