
Innkalling til styremøte i

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

onsdag 29. mars 2023

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

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

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Saksliste:

Sak 6/23	Godkjenning av protokoll 23.02.23
Sak 7/23	Regnskapsrapport pr. 28.02.23
Sak 8/23	Styrets beretning og årsmelding 2022
Sak 9/23	Årsregnskap 2022
Sak 10/23	Budsjett for 2024
Sak 11/23	Økonomiplan 2024 - 2027
Sak 12/23	Valg av revisor
Sak 13/23	Statusoversikt pr. mars 2023
Sak 14/23	Referat- og orienteringssaker 29.03.23

Eventuelt

Aksdal, 22.03.23

Siv Bente Stople Østbø
Styreleder

Odd Gunnar Høie
Daglig leder

Kopi: Varamedlemmer
Eierkommunene v/postmottak

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Styret	29.03.23	6/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie		

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ 23.02.23

Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå styremøtet i HKS IKS den 23.02.23 blir godkjent.

Saksvedlegg: Protokoll frå møtet 23.02.23

Saksorientering:

Protokoll frå styremøtet den 23.02.23 i Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS ligg ved saka til godkjenning.

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

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

Aksdal, 22.03.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

STYREPROTOKOLL

Torsdag **23. februar 2023** heldt styret for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS styremøte. Møtet blei leia av styreleiar Siv Bente Stople Østbø.

MØTESTAD: Tysvær rådhus, kantina

MØTESTART/-SLUTT: kl. 16.00 – kl. 18.10

STYREMEDLEMMER SOM MØTTE: Siv Bente Stople Østbø, Ernst Morgan Endresen, og Astri Furumo

VARAMEDLEM SOM MØTTE: Ingen

FORFALL: Ingen

FRÅ SELSKAPET MØTTE: Dagleg leiar Odd Gunnar Høie

INNKALLING: Godkjent

SAKSLISTE: Godkjent

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 07.12.22

Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå styremøte i HKS IKS den 07.12.22 blir godkjent.

Styrehandsaming 23.02.23:

Styret hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak 23.02.23:

Protokoll frå styremøte i HKS IKS den 07.12.22 blir godkjent.

SAK 02/23 REGNSKAPSRAPPORT PR. 31.12.22

Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:

Styret tar regnskapsrapport pr. 31.12.22 for HKS IKS til orientering.

Styrehandsaming 23.02.23:

Leiar kommenterte resultatet. Det var som forventa eit meirforbruk i 2022, som i all hovudsak er knytt til kostnadene med rekruttering av ny dagleg leiar og rådgjevar.

Samrøystes vedtak 23.02.23:

Styret tar regnskapsrapport pr. 31.12.22 for HKS IKS til orientering.

SAK 03/23 ÅRSOPPGJER 2022 OG UTKAST TIL ÅRSMELDING FOR 2022

Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:

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

Styret godkjenner årsrekneskapen 2022 for HKS IKS slik det ligg føre med eit negativt årsresultat på kr 186 258.

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

Styrehandsaming 23.02.23:

Styreleiar og dagleg leiar kommenterte årsoppgjeret og framlegg til årsmelding. Styret støtta styreleiar sitt framlegg om å føye til at styrehonorarer inneheld tapt arbeidsforteneste til leiar i samband med rekrutteringsprosessen under note 2.

Dagleg leiar opplyste at det blir årsrapporten 2022 frå Addera som blir sendt inn til Brønnøysundregisteret. Årsmelding 2022 med styret si melding blir lagt fram for representantskapet.

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

Styret hadde nokre kommentarar til årsmelding 2022 og styret si melding. Dagleg leiar vil oppdatere meldinga, og styret vil få den til endeleg godkjenning i neste møte.

Samrøystes vedtak 23.02.23:

Styret godkjenner utkast til årsmeldinga med nokre mindre korrigeringar.

Styret godkjenner årsrekneskapen 2022 for HKS IKS slik det ligg føre med eit negativt årsresultat på kr 186 258.

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

SAK 04/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.02.23

1. NKRF konferansen 2023, 1. - 2. februar på Gardermoen – SKH og OGH
2. FKT sin Sekretariatskonferanse 21. - 22. mars 2023 på Lillestrøm - SKH
3. FKT Fagkonferanse 31. mai - 1. juni 2023 i Trondheim – SKH og OGH
4. «IKS må fortsatt rapportere manuelt til Brønnøysundregistrene» – artikkel frå Samfunnsbedriftene 26.01.23
5. Orientering om oppstart av strategiarbeid – frå IKA IKS
6. Protokoll frå styremøte i IKA 07.12.22

Styrehandsaming 23.02.23:

Dagleg leiar orienterte om sakene. Styret hadde ingen særskilte merknader.

Samrøystes vedtak 23.02.23:

Referatsakene 1 - 6 blir tatt til orientering.

SAK 05/23 STATUSOVERSIKT PR. FEBRUAR 2023**Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:**

Statusoversikt pr. februar 2023 blir tatt til orientering.

Styrehandsaming 23.02.23:

Dagleg leiar orienterte om sakene som var omtala i saksframlegget.

Dagleg leiar hadde vore i kontakt med Addera (rekneskapsfirma). Han orienterte om fordeler og ulemper med meir digitalisering av rekneskapen. Styret meinte det vil vera bra med meir digitalisering, men at det kunne gjennomførast over litt tid.

Dagleg leiar orienterte også om behovet og ønskje om at sekretariatet fekk eit saks- og arkivsystem. Det har vore etterlyst sjå mellom anna politikarar og politiske sekretærar over fleire år. Styret støtta arbeidet med å få på plass eit slikt program. Dagleg leiar vil undersøkje korleis det kan løysast reint teknisk og kostnadsrammer.

Samrøystes vedtak 23.02.23:

Statusoversikt pr. februar 2023 blir tatt til orientering.

YMSE

Ingen saker var meldt i forkant eller blei tatt opp.

Neste styremøte: onsdag 29.03.23, kl. 16.00

Aksdal, 23. februar 2023

Siv Bente Stople Østbø
Styreleiar

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Styret	29.03.23	7/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	400	

REGNSKAPSRAPPORT PR. 28.02.23

Dagleg leder sitt forslag til vedtak:

Styret tar regnskapsrapport pr. 28.02.23 for HKS IKS til orientering.

Vedlegg: Resultatregnskap pr. 28.02.23
Balanse pr. 28.02.23

Saksorientering

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

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

Vi har mottatt regnskapsrapport pr. 28.02.23 fra Addera. Resultatregnskap og balanse følger vedlagt. Regnskapsførers kommentarer til regnskapsrapporten er også vedlagt.

Resultatet for januar og februar viser et overskudd kr 156 068, mens det i fjor var et overskudd på kr 121 446. Næringslivsforsikringen for 2023 er kostnadsført i sin helhet i terminen. Møtekostnader er NKRF konferansen, der daglig leder og rådgiver deltok.

Årsresultatet for 2022 er foreløpig ført mot annen egenkapital i påvente av representantskapets endelige godkjenning i april.

Budsjettet for 2023 er lagt inn i oversikten.

Vi er ved årets begynnelse og alt er som vanlig ved at en del kontingenter/medlemskap blir betalt nå.

Aksdal, 22.03.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leder

Resultatregnskap

for

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Side: 1

Periode / år: - / 2023	----- Denne periode -----		----- Hittil i året -----			
Dato fra-til: 01.01.2023 - 28.02.2023	Regnskap i år	Regnskap i fjor	Regnskap i år	Budsjett	% Regnskap i fjor	
Driftsinntekter	598 250	575 500	598 250	2 393 000	25%	575 500
Sum inntekter	598 250	575 500	598 250	2 393 000	25%	575 500
Lønn til ansatte	-277 454	-264 926	-277 454	-1 500 000	18%	-264 926
Seniortiltak	-1 545	-3 000	-1 545	-2 000	77%	-3 000
Fast bilgodtgjørelse	-3 379	-4 333	-3 379	-31 000	11%	-4 333
Gruppelivsforsikring	-5 418	-4 024	-5 418	-4 000	135%	-4 024
Ulykkesforsikring	-1 932	-1 781	-1 932	-2 000	97%	-1 781
Godtgj. til styre- og bedriftsforsamling				-24 000		
Arbeidsgiveravgift	-40 266	-45 023	-40 266	-250 000	16%	-45 023
Gaver til ansatte				-3 000		
Yrkesskadeforsikring	-2 402	-3 199	-2 402	-3 000	80%	-3 199
Annen ikke arbeids.avg.pl forsikring	-1 839	-1 750	-1 839	-2 000	92%	-1 750
Pensjonsforsikring for ansatte	-24 683	-41 206	-24 683	-210 000	12%	-41 206
Annen personalkostnad	-4 129		-4 129	-5 000	83%	
Kostnader til kontor	-1 052		-1 052	-24 000	4%	
Inventar				-30 000		
Revisjon og regnskapshonorar	-6 250	-27 812	-6 250	-69 000	9%	-27 812
Kontorrekvisita	-135	-39	-135	-4 000	3%	-39
Aviser, tidsskrifter, bøker o.l	-2 180	-2 336	-2 180	-12 000	18%	-2 336
Møter, kurs, oppdateringer o.l	-20 295	-5 885	-20 295	-50 000	41%	-5 885
Telefon	-1 622	-748	-1 622	-10 000	16%	-748
Porto	-263	-66	-263	-500	53%	-66
Verneutstyr				-2 500		
Konsulent tjenester				-1 000		
Bilgodtgjørelse	-2 167	-1 789	-2 167	-20 000	11%	-1 789
Reisekostnad ikke oppgavepliktig	-5 986	-3 782	-5 986	-25 000	24%	-3 782
Representasjon, fradragsberettiget		-1 050		-8 000		-1 050
Kontingent, fradragsberettiget	-9 700	-13 256	-9 700	-54 000	18%	-13 256
Lisensavgift og royalties	-28 768	-27 558	-28 768	-38 000	76%	-27 558
Styre og bedriftsforsamlingsmøter				-5 000		
Bank og kortgebyr	-719	-367	-719	-3 000	24%	-367
Annen kostnad		-124		-1 000		-124
Driftskostnader	-442 182	-454 054	-442 182	-2 393 000	18%	-454 054
Driftsresultat	156 068	121 446	156 068			121 446

Nr.	Kontonavn	Denne periode		Budsjett	Hittil		Budsjett
		Regnskap i år	Regnskap i fjor		Regnskap i år	Regnskap i fjor	
EIENDELER							
1350	Investeringer i KLP	45 596,00	39 616,00		45 596,00	39 616,00	
	<i>Finansielle anleggsmidler</i>	45 596,00	39 616,00	0	45 596,00	39 616,00	0
	<i>Anleggsmidler</i>	45 596,00	39 616,00	0	45 596,00	39 616,00	0
1500	Kundefordringer	0,00	0,00		0,00	0,00	
1570	Andre kortsiktige fordringer		0,00			0,00	
	<i>Fordringer</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0
1740	Andre forskuddsbetalte driftskostnader	22 752,00	4 803,50		22 752,00	4 803,50	
	<i>Forskuddsbet. kostnad, påløpt inntekt ol</i>	22 752,00	4 803,50	0	22 752,00	4 803,50	0
1900	Kontanter	0,00	34,00		0,00	34,00	
1920	3330.22.35576	492 767,20	769 443,24		492 767,20	769 443,24	
1925	3201.21.45445	412 888,00	410 122,00		412 888,00	410 122,00	
1950	3330.22.37021	84 845,00	79 445,00		84 845,00	79 445,00	
	<i>Bankinnskudd, kontanter o.l</i>	990 500,20	1 259 044,24	0	990 500,20	1 259 044,24	0
	<i>Omløpsmidler</i>	1 013 252,20	1 263 847,74	0	1 013 252,20	1 263 847,74	0
	<i>Eiendeler</i>	1 058 848,20	1 303 463,74	0	1 058 848,20	1 303 463,74	0
EGENKAPITAL OG GJELD							
2050	Annen egenkapital	621 476,89 cr	807 735,08 cr		621 476,89 cr	807 735,08 cr	
	<i>Opptjent egenkapital</i>	621 476,89 cr	807 735,08 cr	0	621 476,89 cr	807 735,08 cr	0
	<i>Udisponert resultat (Ikke bokført)</i>	156 068,34 cr	121 445,56 cr		156 068,34 cr	121 445,56 cr	
	<i>Sum udisponert resultat</i>	156 068,34 cr	121 445,56 cr	0	156 068,34 cr	121 445,56 cr	0
	<i>Total egenkapital</i>	777 545,23 cr	929 180,64 cr	0	777 545,23 cr	929 180,64 cr	0
2400	Leverandørgjeld	27 973,52 cr	30 385,03 cr		27 973,52 cr	30 385,03 cr	
	<i>Leverandørgjeld</i>	27 973,52 cr	30 385,03 cr	0	27 973,52 cr	30 385,03 cr	0
2600	Forskuddstrekk	84 845,00 cr	79 445,00 cr		84 845,00 cr	79 445,00 cr	
2650	Trukket fagforeningskontingent	1 174,00 cr	1 130,00 cr		1 174,00 cr	1 130,00 cr	
2690	Andre trekk	0,00			0,00		
	<i>Skattetrekk og andre trekk</i>	86 019,00 cr	80 575,00 cr	0	86 019,00 cr	80 575,00 cr	0
2770	Skyldig/betalt arbeidsgiveravgift	49 940,64 cr	40 660,03 cr		49 940,64 cr	40 660,03 cr	
2780	Påløpt arbeidsgiveravgift	14 307,08 cr	27 515,43 cr		14 307,08 cr	27 515,43 cr	
	<i>Offentlige avgifter</i>	64 247,72 cr	68 175,46 cr	0	64 247,72 cr	68 175,46 cr	0
2930	Skyldig lønn	1 591,55 cr	0,00		1 591,55 cr	0,00	
2940	Skyldige feriepengar	101 471,18 cr	195 147,61 cr		101 471,18 cr	195 147,61 cr	
2945	Utbetalte feriepengar	101 661,23			101 661,23		
2946	Motkonto utb. feriepengar	101 661,23 cr			101 661,23 cr		
	<i>Annen kortsiktig gjeld</i>	103 062,73 cr	195 147,61 cr	0	103 062,73 cr	195 147,61 cr	0
	<i>Kortsiktig gjeld</i>	281 302,97 cr	374 283,10 cr	0	281 302,97 cr	374 283,10 cr	0
	<i>Total gjeld</i>	281 302,97 cr	374 283,10 cr	0	281 302,97 cr	374 283,10 cr	0

Dato fra-til: 01.01.2023 - 28.02.2023

Balanse

Regnskapsår: 2023

for

Periode: -

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Side: 2

Nr.	Kontonavn	Denne periode			Budsjett	Hittil			Budsjett
		Regnskap i år	Regnskap i fjor			Regnskap i år	Regnskap i fjor		
	Egenkapital og gjeld	1 058 848,20 cr	1 303 463,74 cr		0	1 058 848,20 cr	1 303 463,74 cr		0

Frakkagjerd, 14.03.2023

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Postboks 57
5575 AKSDAL**Kommentarer til regnskapsrapport pr 28.02.23**

Resultatet for perioden januar-februar viser et overskudd på kr 156.068 mot kr 121.446 tilsvarende i fjor.

Næringslivsforsikringen for 2023 er kostnadsført i sin helhet i terminen.

Møtekostnader er Kontrollutvalgskonferansen i 2023.

Skyldig lønn pr 28.02 kr 1.591, gjelder 2 reiseregninger. Er utbetalt via lønn 10.03.23.

Legger ved resultatregnskap for perioden samt balansen pr 28.02.23.

Med hilsen
Addera SAKari Flåtene Pedersen
Regnskapsfører
Tlf: 52 75 40 23
Epost: kari@addera.no
www.addera.no

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	24.04.23	4/23
Styret	29.03.23	8/23
Styret	23.02.23	3/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

GODKJENNING AV ÅRSMELDING 2022

Styret si innstilling:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner årsmelding 2022 slik den er lagt fram.

Årsmeldinga vert sendt eigarkommunane til orientering.

Vedlegg: styret si årsmelding 2022

Saksorientering:

Vedlagt følger årsmelding for 2022. Årsmeldinga blei godkjenning av styret i møtet 29.03.23.

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

Årsmeldinga er også sekretariatet sin rapport om aktiviteten i 2022, slik praksis har vore siden den fyrste årsmeldinga blei lagt fram for styret og representantskapet i 2006. Årsmeldinga blir endeleg godkjent av representantskapet i april.

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

Aksdal, 22.03.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar



ÅRSMELDING OG STYRET SI MELDING FOR 2022

Selskapet si verksemd

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS er eit interkommunalt samarbeid mellom 10 kommunar på Haugalandet, og skal ivareta funksjonen som sekretariat for kontrollutvala for eigarane. Deltakarkommunane er Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sauda, Suldal, Sveio, Tysvær, Utsira og Vindafjord. Kommunane hadde totalt 120 246 innbyggjarar pr. 01.01.23.

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

I 2022 har det vore 5 styremøte. Ei sak blei handsama i eit digitalt møte. Styret har handsama 36 saker, der 7 saker er sendt vidare til representantskapet med innstilling. Det har ikkje vore endringar på personellsida, men dagleg leiar varsla på nyåret at ho ville gå av med pensjon på nyåret i 2023. Styret har gjennomført ein god og grundig rekrutteringsprosses for å få på plass ny dagleg leiar og rådgjevar. Begge stillingane blei tilsett i løpet av hausten.

Representantskapsmøtet blei gjennomført i april, som fysisk møte denne gongen. Møtet blei leia av nestleiar Trine Meling Stokland, som også blei valt som ny leiar, då tidlegare leiar døde brått i desember 2021.

Kontoret til selskapet ligg i Tysvær rådhus. Rekneskapsføringa og lønnsutbetalingane er utført av Addera SA.

Året 2022 har vore prega av tilnærma normal drift. Sekretariatet har gjennomført totalt 49 kontrollutvalsmøte og saksførebudd 319 saker. Møta i kontrollutvala blir haldne på rådhusa i den enkelte kommune.

Framhald av drift

Kommunelova krev at kontrollutvalgssekretariata skal ha si sjølvstende, dvs. ikkje vere underlagt kommunedirektør. Verksemda er difor basert på eit gjensidig samarbeid med og mellom eigarane om sekretariatfunksjonen for kontrollutvala i avtale frå 2004. Det er inga indikasjonar som skulle seie at lovgrunnlaget for selskapet skal falle bort.

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

Resultat og utvikling

Selskapet skal i tråd med selskapsavtalen drivast i balanse, slik at inntektene frå kommunane dekkjar kostnadene. Rekneskapen for 2022 viser ein omsetnad/budsjett på kr 2 302 000. Rekneskapen viser i år eit forventa meirforbruk på kr. 186 258. Dette skyldast i hovudsak kostnader knytt til rekruttering av ny dagleg leiar og ny rådgjevar.



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

Selskapet har i 2022 ikkje delteke i eller gjennomført forskings- og utviklingsprosjekt.

Arbeidsmiljø

Selskapet har eit godt arbeidsmiljø. Sjukefråveret er rekna til 2 %. Det har ikkje vore nokon skadar eller ulykker. Selskapet har fokus på forhold knytt til helse, miljø og tryggleik. Selskapet har samarbeidsavtale med NAV om inkluderande arbeidsliv.

Likestilling

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

Ytre miljø

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

Avslutning

Som sekretariat for kontrollutvala er selskapet avhengig av eit nært og godt samarbeid med kommunestyra v/ordførar og administrasjonen i kommunane og revisjonsselskapet. Styret og dagleg leiar vil takka for samarbeidet som har vore i året som har gått. Selskapet kan gjennom si verksemd bidrege til ein velfungerande forvaltning og skape størst mogleg tillit til kommunane som forvaltningsorgan.

Aksdal, 29.03.23

Siv Bente Stople Østbø
Styreleiar

Ernst Morgan Endresen
Nestleiar

Astri Furumo
Styremedlem

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	24.04.23	5/23
Styret	29.03.23	9/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2022

Styret si innstilling:

Årsrekneskapen for 2022 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit negativt årsresultat på kr 186 258.

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

Vedlegg: Årsrekneskap 2022 m/noter
 Revisor si melding, dagsett 02.03.23

Saksorientering:

Rekneskapen er avslutta frå rekneskapsførar og viser eit negativt årsresultat på kr 186 258. Årsaka til det negative resultat er i hovudsak kostnadane til rekruttering av ny dagleg leiar og rådgjevar. Pensjonskostnadene blei litt høgare og driftskostnadene blei litt lågare enn budsjettet.

Rekneskapen for 2022 viser ein omsetnad på kr 2.302.000. Sum eigenkapital er på kr 621 477.

Styret slutta seg til dagleg leiar sitt framlegg i møtet 29.03.22 om at underskotet vert dekkja inn av selskapet sin eigenkapital

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

Signert rekneskap og årsmelding blei sendt revisor på nyåret. Elektronisk fullstendighetserklæring blei signert og sendt 24.02.23.

KPMG AS har sendt revisor si beretning, dagsett 02.03.23, og den følger vedlagt.

Statsautorisert revisor Willy Hauge skriv mellom at «.... årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge».

Aksdal, 22.03.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

Årsrapport 2022

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Organisasjonsnr. 987 635 460

Innhold:

Årsregnskap

Resultatregnskap
Balanse
Noter

Revisjonsberetning

Resultatregnskap pr 31.12.
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		2 302 000	2 224 000
Sum driftsinntekter		2 302 000	2 224 000
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	2 046 232	1 981 494
Annen driftskostnad	2	445 728	228 755
Sum driftskostnader		2 491 960	2 210 249
Driftsresultat		-189 960	13 751
Finansposter			
Annen renteinntekt		2 766	1 227
Annen finansinntekt		936	972
Netto finansposter		3 702	2 199
Resultat før skattekostnad		-186 258	15 950
Skattekostnad			
Årsresultat		-186 258	15 950
Overføringer og disponeringer			
Overført annen egenkapital	3	-186 258	15 951
Sum overføringer og disponeringer		-186 258	15 951

Balanse pr 31.12.
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	2	45 596	39 616
Sum finansielle anleggsmidler		45 596	39 616
Sum anleggsmidler		45 596	39 616
Omløpsmidler			
Andre fordringer		41 609	36 753
Sum fordringer		41 609	36 753
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	883 703	1 068 542
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		883 703	1 068 542
Sum omløpsmidler		925 312	1 105 296
Sum eiendeler		970 908	1 144 912

Balanse pr 31.12. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Egenkapital			
Annen egenkapital	3	621 477	807 735
Sum opptjent egenkapital		621 477	807 735
Sum egenkapital		621 477	807 735
Gjeld			
Leverandørgjeld		38 340	32 715
Skyldige offentlige avgifter		141 003	140 258
Annen kortsiktig gjeld		170 088	164 203
Sum kortsiktig gjeld		349 431	337 177
Sum gjeld		349 431	337 177
Sum egenkapital og gjeld		970 908	1 144 912

Tysvær 31.12.2022/24.04.2023 *23.02.23*
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS


Odd Gunnar Høie
Daglig leder


Ernst Morgan Endresen
Styremedlem


Siv Bente Stople Østbø
Styreleder


Astri Furumo
Styremedlem

Noter 2022

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS Organisasjonsnr. 987 635 460

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapslovens alminnelige bestemmelser samt god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter og kostnader

Inntektsføring ved salg av varer og tjenester skjer på leveringstidspunktet. Selskapets inntekter faktureres i tråd med selskapsavtale. Kostnadsføring skjer i samme periode som tilhørende inntekt.

Hovedregler for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Varige driftsmidler

Selskapet har ikke varige driftsmidler.

Fordringer

Langsiktige fordringer vurderes til anskaffelseskostnad med mindre virkelig verdi er lavere, og forventet tap ikke ansees å være av forbigående art.

Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer vurderes til pålydende etter fradrag for forventet tap. Avsetning for tap gjøres basert på individuell vurdering av vesentlige kundefordringer. For øvrige kundefordringer gjøres det en uspesifisert avsetning for forventet tap. Andre kortsiktige fordringer vurderes individuelt.

Gjeld

Langsiktig og kortsiktig gjeld er vurdert til nominelt beløp på etableringstidspunktet fratrasket avdrag og nedbetaling.

Note 2 - Lønnskostnader mv.

	2022	2021
Lønnskostnader	1 475 971	1 425 034
Arbeidsgiveravgift	244 928	243 613
Pensjonskostnader	205 253	246 338
Andre ytelser	80 506	42 509
Styrehonorarer	39 573	24 000
Sum	2 046 231	1 981 494

Selskapet har sysselsatt 2 årsverk i regnskapsåret.

Det er ikke gitt lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, tillitsvalgte, eiere mv.

Aktivert innskudd i KLP pr 31/12 var kr 45.596.

Av annen driftskostnad utgjør rekruttering av ny medarbeider kr 168.600.

Styrehonorarer inkluderer tappt arbeidsfortjeneste for styreleder i forbindelse med

rekruttering av ny daglig leder og rådgiver.

	Aksjekapital	Overkurs	Annen innskutt egenkapital	Opptjent egenkapital	Sum egenkapital
Note 3 - Egenkapital					
Egenkapital 31.12.2021				807 735	807 735
Prinsippendringer og korrigeringer					
Egenkapital 01.01.2022				807 735	807 735
Årsresultat				-186 258	-186 258
Andre endringer					
Egenkapital 31.12.2022				621 477	621 477

Note 4 - Bankinnskudd

Bundne skattetrekksmidler	73 478
---------------------------	--------



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

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

Haugaland
kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 02.03.23
Journalført: 231
Arkivkode: 212 / 096

Til representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

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

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

Oslo	Elverum	Mol i Rana	Trondheim
Ålesund	Finnøy	Molde	Tromsø
Arendal	Hamar	Sandnessjøen	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ullensaker
Bodo	Kjevik	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansund	Surnadal	



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Haugesund, 2. mars 2023
KPMG AS

Willy Hauge
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	24.04.23	6/23
Styret	29.03.23	10/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

BUDSJETT 2024

Styret si innstilling:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2024 med følgjande rammer:

Inntekter 2024		Utgifter 2024	
Tilskot	2 510 000	Lønn- og sosiale utgifter	2 150 000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	360 000
Inntekter totalt	2 510 000	Utgifter totalt	2 510 000
Resultat	0		0

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2024 følgjande:

Karmøy kommune	455 000
Haugesund kommune	455 000
Tysvær kommune	240 000
Vindafjord kommune	240 000
Sveio kommune	213 000
Sauda kommune	213 000
Etne kommune	213 000
Suldal kommune	213 000
Bokn kommune	140 000
Utsira kommune	128 000

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, samt å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingenten frå deltakarkommunane ikkje blir auka.

Vedlegg: Budsjettframlegg 2024 - talloppsett

Bakgrunn for saka

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

I tillegg, i følgje § 9 punkt 7, skal representantskapet også vedta selskapet sin kontingent overfor kommunane, dvs. tilskotet frå kommunane.

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

Generelle føresetnader

Lønn og sosiale utgifter er, som tidlegare år, den største utgiftsposten (ca. 87 prosent). Tilskot frå deltakarkommunane utgjer selskapets inntekter.

Tilskotet har blitt justert med eit årleg tillegg som har vore basert på den forventa lønns- og prisstigninga i kommunal sektor. Tidlegare år har auka vore på 3 – 3,5 %.

Regnskapstala for 2022 visar at selskapet hadde eit meirforbruk på kr 186 258, som blir dekt inn av egenkapitalen. Selskapet sin egenkapital er difor litt lågare no enn tidlegare år.

Dagleg leiar vil gjere framlegg om at det vert lagt inn ein auke i budsjettframlegget på ca. 5 prosent for 2024. Det er litt høgare enn vedtatt økonomiplan med 4 prosent. Tilskotet vert justert årleg, normalt med ei auke som er i samsvar med lønns- og prisveksten i kommunal sektor.

Regjeringa skriv følgjande i ei pressemelding 13.03.23:

*Det tekniske beregningsutvalget for inntektsoppgjørene:
TBU anslår konsumprisveksten til 4,9 prosent i 2023*

Det tekniske beregningsutvalget publiserte 20. februar sin foreløpige rapport foran årets mellomoppgjør. Utvalget varslet samtidig at det ville vurdere anslaget på konsumprisveksten i 2023 på nytt i mars.

På grunnlag av ny informasjon har utvalget i dag gjort en ny vurdering av prognosen for konsumprisvekst. Utvalget anslår nå en vekst i konsumprisindeksen (KPI) på 4,9 prosent fra 2022 til 2023. Anslaget i foreløpig rapport var 4,8 prosent. Av ny informasjon er det særlig svekkelse av kronekursen og februarallet for KPI som har hatt betydning for justeringen.

Det er usikkerhet i prisvekstanslaget. Usikkerheten er spesielt knyttet til hvilken effekt utviklingen i verdensøkonomien har på energipriser, matvarepriser og kronekursen.

Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS har også lagt inn ei kostnadsauke på 5 % i sitt budsjett for 2024 og for kvart år i økonomiplanen 2024 – 2027.

Det er stor usikkerheit når det gjeld framtidig lønns- og prisutvikling på grunn av dagens situasjon med «energikrise» og internasjonale uroligheiter. Det er ei forsiktig auke å leggje inn 5 prosent for neste år og 4 prosent i økonomiplanen.

Totale lønnskostnader er for 2024 sett til kr 2 165 000 med bakgrunn i 5 prosent auke i totalramma. For andre driftskostnader er det lagt inn ei lita auke med eit budsjett på kr 345 000.

Selskapet har ikkje eit digitalt saks- og arkivsystem pr. i dag. Det har vore etterlyst sjå mellom anna tilsette, politikarar og politiske sekretærar over fleire år. Styret støtta arbeidet med å få på plass eit slikt program. Det er ønskjeleg at eit slikt program kan vera på plass hausten 2023. Kostnadane til eit slikt dataprogram er framleis noko usikre.

Aksdal, 22.03.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

Budsjett 2024 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Kontonavn	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Salgs- og driftsinntekt			
3220 Sekretariats tjenester,	-2 302 000,00 -	2 393 000	- 2 510 000
Salgs- og driftsinntekt	-2 302 000,00 -	2 393 000	2 510 000
Lønnskostnad			
5000 Lønn til ansatte	1 287 343,66	1 500 000	1 580 000
5001 Ref. tap arb.innt.iforb.med	-9 179,00	-	
5090 Påløpte Feriepenger	170 087,78	-	
5100 Seniortiltak	18 540,00	2 000	-
5200 Fast bilgodtgjørsle	25 999,20	31 000	31 000
5250 Forsikringer i arbeidsforhold	176 292,00	-	
5251 Gruppelivsforsikring	4 024,00	4 000	5 000
5252 Ulykkesforsikring	1 781,00	2 000	2 000
5290 Motkonto for gruppe 52	-189 881,94	-	
5295 Motkonto for gruppe 52	-3 340,00	-	
5330 Godtgj. til styre- og	39 573,00	24 000	24 000
5390 Annen oppgavepliktig	2 311,91	-	
5400 Arbeidsgiveravgift	220 945,89	250 000	267 000
5405 Arbeidsgiveravgift av påløp.	23 982,42	-	
5900 Gaver til ansatte	17 327,60	3 000	3 000
5920 Yrkesskadeforsikring	3 199,00	3 000	3 000
5930 Reiseforsikring	1 750,00	2 000	3 000
5941 LO/NHO- ordningen (O&U +	2 098,96	2 000	3 000
5945 Pensjonsforsikring for	205 252,88	210 000	225 000
5990 Annen personalkostnad	38 944,47	3 000	4 000
5991 Ref. tap av arb.innt. ref.	9 179,00		
Lønnskostnad	2 046 231,83	2 036 000	2 150 000
Driftskostn.			
6300 Leie lokale	23 777,00	24 000	27 000
6420 Leie datasystemer	9 316,14	10 000	10 000
6540 Inventar		30 000	10 000
6575 Verneutstyr	347,80	2 500	2 500
6700 Revisjonshonorar	14 500,00	16 000	20 000
6705 Regnskapshonorar	49 119,00	53 000	55 000
6790 Konsulent tjeneste	168 600,00	1 000	1 000
6800 Kontorrekvisita	3 419,25	4 000	5 000
6840 Faglitteratur	11 087,49	12 000	12 000
6860 Møte, kurs, oppdatering o l	34 140,77	50 000	55 000
6900 Telefon	10 193,15	10 000	10 000
6940 Porto	228,00	500	500
Driftskostn.	324 728,60	213 000	208 000
Annen driftskostnad			
7100 Bilgodtgjørelse,	15 267,00	20 000	22 000
7101 Bilgodtgjørelse, trekk- og	50,00		
7140 Reisekostnad, ikke	22 560,77	25 000	27 000
7350 Representasjon,	1 050,00	8 000	8 000
7400 Kontingent,	52 686,00	54 000	55 000

7500	Forsikringspremie	124,00		
7600	Lisensavgift og royalties	26 753,00	28 000	30 000
7710	Styre og		5 000	6 000
7740	Øredifferanser ved	-0,96		
7770	Bank- og kortgebyr	2 471,50	3 000	3 000
7790	Annen kostnad	38,45	1 000	1 000
Annen driftskostnad		120 999,76	144 000	152 000
Driftskostnader		2 491 960,19	2 393 000	2 510 000
Driftsresultat		189 960,19	-	-
8051	Renteinntekt	-2 766,00		
	bankinnskudd			
8070	Annen finansinntekt	-936,00		
Ordinært resultat før		186 258,19		

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	24.04.23	7/23
Styret	29.03.23	11/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

ØKONOMIPLAN 2024 - 2027

Styret si innstilling:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2024-2027:

	2024	2025	2026	2027
Inntekter:				
Tilskudd	2 510 000	2 610 000	2 715 000	2 820 000
Andre inntekter	0	0	0	
Totalt	2 510 000	2 610 000	2 715 000	2 820 000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	2 165 000	2 250 000	2 340 000	2 433 000
Driftsutgifter	345 000	360 000	375 000	387 000
Totalt	2 510 000	2 610 000	2 715 000	2 820 000
Resultat	0	0	0	

Bakgrunn for saken

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

Generelle forutsetninger

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

Økonomiske forutsetninger

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

Statistisk Sentralbyrå (SSB) har nå 10. mars 2023 kommet med sine vurderinger om konjunkturtendensene for Norge og utland med økonomisk utsyn de kommende år. De skriver blant annet:

Veksten i den økonomiske aktiviteten vil bli litt lavere, arbeidsledigheten vil trolig øke og inflasjonen skal avta raskt gjennom 2023.

2022 var preget av høy inflasjon og innhenting av den økonomiske aktiviteten etter pandemien. Siden 2. kvartal i fjor har norsk økonomi vokst i et moderat tempo.

Samtidig har inflasjonen, målt ved konsumprisindeksen (KPI), steget til nivåer vi ikke har sett siden 1980-tallet. Dette som følge av svært høy prisvekst i utlandet, som har smittet over på norske priser.

Arbeidsledigheten har på den andre siden falt til nivåer vi normalt forbinder med høykonjunkturer.

– *Nå står vi trolig ved et vendepunkt. Inflasjonen skal avta kraftig gjennom året, og arbeidsledigheten skal litt opp fra det uvanlig lave nivået vi har nå, sier SSB-forsker Thomas von Brasch.*

– *Det ser ut til at vi langsomt er på vei mot mer normale tider for norsk økonomi igjen, etter flere år med mye uro, legger han til.*

Med dette bildet vil aktiviteten i norsk økonomi forbli nær trend fram til 2026. Det betyr at økonomien vokser i et tempo som anses som normalt. Veksten i BNP Fastlands-Norge anslås til 1,3 prosent i 2023 og 1,6 prosent i 2024.

Prispresset dempes

I 2022 var årsveksten i KPI på 5,8 prosent. Også i begynnelsen av 2023 har prisveksten holdt seg oppe. De nyeste tallene viser en tolv månedersvekst i KPI på 6,3 prosent i februar.

Framover ventes det at prisveksten avtar internasjonalt, som følge av høyere renter og lavere energipriser. Det demper prispresset også i Norge.

– *Det ser ut til at inflasjonstoppen er nådd, sier Thomas von Brasch.*

Svakeste lønnsutvikling siden 1980-tallet

I fjor ble lønnsveksten 4,4 prosent, hele 1,4 prosentpoeng lavere enn veksten i konsumprisene. I 2023 viser prognosene at lønnsveksten blir rundt 5 prosent, om lag på nivå med inflasjonen. Det betyr at reallønna blir uendret.

– *Med denne utviklingen vil reallønna nesten ikke ha økt siden 2015. Vi må tilbake til 1980-tallet for å finne en like svak lønnsutvikling over en så lang periode, sier Thomas von Brasch.*

Fra 2024 til 2026 er det ventet at lønnsveksten holder seg oppe, samtidig som at inflasjonen ikke lenger er like høy. Da vil det omsider bli vekst også i reallønna.

.....

Pensjonskostnader

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som fyller kravene i loven gjennom avtale med KLP.

Økonomiplanen

Tabellen viser beregnede inntekter og utgifter de neste fire årene, sammenlignet med budsjettet for 2024. Det er lagt opp til en økning på ca. 5 % i 2024 og 4 % de neste årene. Tilskuddet fra deltakerkommunene er for samme planperiode foreslått økt tilsvarende.

Økonomiplanen sist år tok utgangspunkt i tidligere prognose med 4 prosent i hele planperioden. Hoveddelen av selskapets utgifter er lønn og sosiale utgifter.

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

Aksdal, 22.03.23

Odd Gunnar Høie
Daglig leder

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Representantskapet	24.04.23	8/23
Styret	29.03.23	12/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	026	

VAL AV REVISOR FOR HKS IKS

Styret si innstilling:

Representantskapet for HKS IKS vel KPMG AS som revisor for rekneskapsåret 2023.

Saksorientering

I lov om interkommunale selskap § 28 og selskapsavtalen § 23 for Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS står det følgjande:

Selskapet skal ha revisor som velges av representantskapet.

Det blei i 2020 sendt førespurnad til revisjonsselskap om å ta oppdraget med å vera selskapet sin revisor. Deloitte AS og KPMG AS kom med tilbod. Representantskapet vedtok i møtet 26.04.20, sak 11/20 å velje KPMG AS som revisor frå 2020.

Selskapet har praksis for å be om nytt pristilbod kvart fjerde år. Neste gong vil bli i 2024. Denne saka er i år meir en formalisering av krav i lov og selskapsavtale.

Aksdal, 22.03.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Styret	29.03.23	13/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	400	

STATUSOVERSIKT PR. MARS 2023

Dagleg leder sitt forslag til vedtak:

Statusoversikt pr. mars 2023 blir tatt til orientering.

Saksorientering

Daglig leder vil orientere om status i møtet knyttet til:

Ansattes arbeidssituasjon

Det er fortsatt fokus på opplæring av ny rådgiver. Han har deltatt på kontrollutvalgsmøter i alle 10 kommunene i løpet av januar/februar.

Rådgiver deltok på 2-dagers konferanse i regi av NKRF i februar. Rådgiver vil også delta på 2-dagers sekretariatssamling på Lillestrøm i regi av FKT 21. – 22. mars.

Oppgaver og ansvarsområde opp mot kontrollutvalgene

Utvalgene i alle 10 kommunene har gjennomført møter i løpet av januar/februar.

Haugesund har møte i mars.

Det første møte med behandling av årsregnskapet er i Suldal 20. april. De øvrige ni møtene er i mai.

Fysiske forhold og psykiske forhold

Kantinedriften fungerer nå veldig fint på rådhuset. Det har ført til at flere bruker kantinen og spiserommet. Lunsjene er igjen blitt en veldig hyggelig og sosial arena, og ikke minst et fint avbrekk i dagen.

Utviklingstiltak

Rådgiver vil delta på sekretærkonferanse på Lillestrøm i mars.

Rådgiver og daglig leder vil delta på FKT- konferansen i Trondheim i slutten av mai.

Velferdstiltak

Det er planlagt at Vestlandssamlingen skal være i Stavanger i slutten av august. Dette er en samling for kontrollutvalgssekretærer fra hele vestlandet, med både faglig og sosialt innhold.

Selskapets økonomi

Økonomirapport pr 28.02.23 følger vedlagt som egen sak. I følge kontrakt sendes rapport hver 3. måned. Kostnadene er som forventet så langt i år.

Videre planer/oppfølging

Daglig leder følger opp informasjonen fra forrige møte angående innføring av nytt saks- og arkivsystem.

Representantskapsmøtet

Møtedato er satt til 24. april kl. 17.00 på rådhuset i Aksdal. Daglig leder har varslet representantskapets medlemmer om møtedato.

Aksdal, 22.03.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Styret	29.03.23	14/23

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	400	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 29.03.23

Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene 7 – 11 blir tatt til orientering.

Vedlegg:

7. FKT sin Sekretariatskonferanse 21. - 23. mars 2023 på Lillestrøm - SKH
8. FKT Fagkonferanse 31. mai - 1. juni 2023 i Trondheim – SKH og OGH
9. «Oppfølging av kartlegging av papirarkiv» - brev frå IKA IKS 07.03.23
10. «Høyeste lønnsvekst siden 2008» - se [Lønn \(ssb.no\)](#)
11. «30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser» - Kommunal Rapport 20.03.23

Saksorientering

Sakene blir lagt fram for styret til orientering og drøfting.

Aksdal, 22.03.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

Sekretariatskonferansen 21.-22 mars 20223

Scandic Lillestrøm

Program 21. mars

10.30	Litt mat, prat og registrering
11.00	Åpning
11.15 <i>Pause underveis</i>	Orientering fra departementet om nye tolkningsuttalelser FKT har høsten 2022 sendt flere henvendelser til departementet om blant annet sekretariatets og revisors uavhengighet, kontrollutvalgets påseansvar og ordførers rolle i kontrollutvalget. Departementet vil også informere om andre tolkningsuttalelser. Vi har satt av god tid til diskusjon etter departementets innlegg. Siri Sand Kaastad Kommunal- og distriksdepartementet
13.00	Lunsj
14.00	Anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene - Møtebok Anbefalinger om føring av møtebok som nå er ute til høring, er en del av samarbeidsprosjektet mellom NKRF og FKT om veiledende normer for sekretariat. Helene Hvidsten Konsek Trøndelag IKS
14.45 <i>Pauser underveis i gruppe- arbeidet</i>	Evalueringsav kontrollutvalgsperioden Ved slutten av valgperioden er det naturlig å evaluere både kontrollutvalg og sekretariat. Hvordan kan det gjøres, hvem bør involveres og hvordan få til en god læringseffekt? Gruppearbeid inkludert Jane Anita Aspen Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
16.15	Hvordan kan sekretariatet spille kontrollutvalgene gode? Forventningsavklaringer. Sekretariatet sin rolle som inspirator, motivator, moderator og balansekunstner knyttet til nye kontrollutvalg der ikke alle er like interessert i kontrollarbeid i utgangspunktet og noen er kanskje overivrige. Solveig Kvamme Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
17.15	Slutt dag 1
19.00	Middag

Program 22. mars

09.00 <i>Pauser underveis</i>	Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon fra start til slutt - Anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Arnar Helgheim SEKOM sekretariat - Arbeidet med risiko og vesentlighetsvurderinger (ROV) Gruppearbeid inkludert Hilde Rasmussen Nilsen Sekretariatet for kontrollutvalget i Bergen kommune
11.45	Pause med utsjekk
12.00	Folkevalgtopplæringen Hvordan blir opplegget og hvilken plass får egenkontrollen i folkevalgtopplæringen? Dag-Henrik Sandbakken KS (med forbehold) Kort om planer for opplæringspakke til bruk i kontrollutvalg og folkevalgtopplæringen. Anne-Karin Femanger Pettersen FKT
12.55	Avslutning
13.00	Lunsj

Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni

I 2023 arrangeres fagkonferansen på [Scandic Lerkendal, Trondheim](#), 31.mai-1.juni

Målgruppe

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

Program

Det er krig i Europa, dyrtid og klimakrisen er foruroligende nær. Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på i denne sammenhengen?

- Hvilke trusler står kommunene overfor?
- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommisjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterleves.

Dag 1, 31. mai

09:00 Registrering med mat

10:00 Velkommen | Tage Pettersen, styreleder FKT

10:05 Kommunenes ansvar for egen beredskap | Øystein Johannessen, Assisterende Statsforvalter, Trøndelag

10:45 Kort pause

10:50 Geoteknikk i Overhalla kommune, Forvaltningsrevisjonsrapport som tar for seg faren for kvikkleirekred | Margrete Haugum, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Midt-Norge Revisjon SA

11:35 Pause

11:50 Personvernkommisjonens rapport, utfordringer for kommunene | Helge Veum, medlem av Personvernkommisjonen, leder for teknologi og innovasjon, Ålesund kommune

12:30 Kort pause

12:35 Spørsmål og refleksjon

13:00 Lunsj

14:00 Korrupsjon og økonomisk kriminalitet med blikk på offentlig sektor | Mari Sognnæs
Andresen, Økokrim

14:45 Pause

15:00 Hvordan kan vi beskytte norske valg mot uønsket informasjonspåvirkning? | Ine Marie
Eriksen Søreide, stortingsrepresentant (H)

Dag 2, 1. juni

09:00 Rapport fra Ytringsfrihetskommisjonen | Anki Gerhardsen, frilansjournalist, og medlem
av kommisjonen

09:45 Pause

10:00 Hvordan står det til med åpenheten i kommune-Norge? | Tor Dølvik, spesialrådgiver,
TI Norge

10:45 Pause

11:00 Åpenhetsloven og kommunenes rett til å kreve informasjon fra leverandører | Gro
Valen Simonsen, Forbrukertilsynet

11:30 Lunsj

12:30 Refleksjoner etter endt valgperiode og erfaringsoverføring til nytt utvalg. Paneldebatt
med flere KU-ledere og spørsmål fra salen. | Tage Pettersen, FKT, moderator

13:30 Pause

13:45 Skråblikket: Tvil deg god | Henrik Syse

14:50 Avslutning | Tage Pettersen, FKT

Deltakeravgift kr. 7 500, ikke medlemmer kr. 7 950

Påmeldingsfrist: 21. april



IKAs eiere

Vår ref.
23/147-3/046C66/7

Deres ref.

Dato:
07.03.2023

Oppfølging av kartlegging av papirarkiv

Vi sendte alle eiere en henvendelse om kartlegging av papirarkiv *16.februar* 2023. I ettertid har vi fått flere nyttige tilbakemeldinger som viser at innholdet ikke var klart nok. I dette brevet forklarer vi derfor litt mer om utgangspunktet for kartlegging av papirarkiv hos eierne.

Arkivverkets årlige undersøkelse av arkivholdet i kommuner og fylkeskommuner ble sendt ut for første gang i 2010. Frem til 2016 ble det spurt om volum på bestand av papirarkiver. Året etter ble dette spørsmålet tatt ut av undersøkelsen. Det har ikke blitt rapportert systematisk om bestand av papirarkiver hos eierne etter 2016.

Hver virksomhet har selv behov for en oversikt over bestand med papirarkiv for å kunne planlegge forvaltningen av arkivmaterialet og hvor mye ressurser som bør settes av for å sikre dette. Det er godt nok med en overordnet oversikt, det er ikke behov for en detaljert og nøyaktig kartlegging. En oversikt over ca antall meter med papirarkiv som senere skal overføres til IKA er tilstrekkelig. Vi har foreslått et enkelt skjema for å tydeliggjøre dette.

IKA har behov for en overordnet oversikt over hvor mye papirarkiv som er hos eierne for å kunne planlegge en utvidelse av magasinene. Dersom magasinene våre fylles opp i samme tempo som det de har gjort i løpet av de siste årene, vil IKAs nåværende magasinkapasitet være full i løpet av 3 år. Vi minner om svarfristen som er 16. mars.

Hvis dere har spørsmål til noe av dette må dere bare ta kontakt med oss på epost@ikarogaland.no.

Med hilsen

Tor Ingve Johannessen
daglig leder

Vedlegg: kartleggingsskjema som også ble sendt ut 16. februar.

Høyeste lønnsvekst siden 2008

Gjennomsnittlig månedslønn økte med 4,6 prosent fra november 2021 til november 2022. Det er den høyeste lønnsveksten på mange år.

Publisert: 2. februar 2023 - SSB

Forfatter: [Knut Snellingen Bye](#), [Knut Håkon Grini](#)

Gjennomsnittlig månedslønn per heltidsekvivalent var 53 150 kroner i november 2022. Det er en økning på 4,6 prosent, tilsvarende 2 360 kroner, fra året før, ifølge nye tall fra [statistikken Lønn](#).

Lønnsveksten har dermed tatt seg videre opp fra en [vekst på 4,2 prosent i 2021](#).

– Lønnsveksten i 2022 er den høyeste vi har målt siden 2008. Likevel fikk vi i gjennomsnitt mindre å handle for i fjor, ettersom prisene økte betydelig mer, sier seksjonssjef Tonje Køber.

Prisveksten i 2022, målt ved [årsveksten i konsumprisindeksen \(KPI\)](#), var på [5,8 prosent](#). Lønnsveksten varierer imidlertid mye mellom ulike grupper.

Se hvilke enkeltyrker som hadde høyest og lavest lønnsvekst nederst i saken.

Høyest lønnsvekst i oljebransjen

Lønnsveksten har tatt seg opp i de fleste næringer. Lønnen økte klart mest i næringsområdet som i statistikken heter «Bergverksdrift og utvinning», som hovedsakelig består av oljebransjen. Månedslønnen i oljebransjen økte med hele 7,6 prosent til 82 130 kr, som er det høyeste av alle næringsområdene.

– Den høye lønnsveksten i oljebransjen skyldes i stor grad at bonusene økte mye. Det kan nok henge sammen med at det har vært et godt år i bransjen, med høy aktivitet og høyere priser på olje og gass, sier Tonje Køber.

I industrien var også lønnsveksten høyere enn vi har sett på mange år. Månedslønnen økte med 5,4 prosent, som blant annet var påvirket av møbel-, maskin- og kjemisk industri.

I undervisningssektoren økte lønnen kun med 2,3 prosent, som er klart lavere enn de andre områdene.

– Årsaken er lærerstreiken i fjor, som ble avsluttet med tvungen lønnsnemnd i september. Mange av de som jobber innenfor utdanning har derfor ikke fått årlig lønnsøkning ennå, sier Tonje Køber.

Twisten skal behandles i [Rikslønnsnemda 13. februar 2023](#).

Helse og sosialtjenester hadde også en noe lav lønnsvekst på 3,6 prosent. Det skyldes lav vekst innenfor kommunale helse- og omsorgstjenester, og streiken i private barnehager. Lønnsveksten i sykehusene var derimot mer på samme nivå som andre områder.

30 år med kontrollutvalg – og fortsatt ikke for pyser

For noen år siden kunne vi lese overskriften «Kontrollutvalg er ikke for pyser» i Kommunal Rapport. NKRFs landsdekkende spørreundersøkelse viser at utsagnet fortsatt står ved lag.

BJØRN BRÅTHEN - Kommunal Rapport 20.03.2023
seniorrådgiver i NKRF – kontroll og revisjon i kommunene

I forkant av den årlige Kontrollutvalgskonferansen gjennomførte NorgesBarometeret på oppdrag fra NKRF en spørreundersøkelse blant alle landets kontrollutvalg. Responsen var upåklagelig. I underkant av 700 av de nærmere 1.700 inviterte svarte, og det ga en svarprosent på 41.

Kontrollutvalget skal verken opptre som domstol eller klageorgan, eller være en arena for politiske omkamper.

Det er i år 30 år siden kontrollutvalget ble et lovpålagt organ i kommunene. Kontrollutvalgene har altså vært i funksjon i sju hele og én halv kommunestyreperiode. Mye har skjedd til det bedre i disse årene, blant annet fikk utvalgene dedikerte sekretariater etter en lovendring i 2004.

Ett av spørsmålene vi stilte i vår undersøkelse, var: «Hva ville du gitt som råd til nye kontrollutvalgsmedlemmer?» To tredeler av deltakerne svarte.

Tilbakemeldingene viser at dette er et interessant, men krevende verv å tre inn i. Det faktum at undersøkelsen viser at nesten to tredeler er inne i sin første periode, samt at litt under halvparten kunne tenke seg gjenvalg, gjør ikke dette mindre utfordrende.

Behovet for opplæring er – ikke overraskende – noe svært mange legger vekt på. Så tidlig som mulig i perioden, bør det gis opplæring om kontrollutvalgets mandat, oppgaver og handlingsrom og om kommunens organisering, oppgaver og virksomhet, er anbefalingen.

Mange peker også på at kommunestyrene må få tilstrekkelig informasjon om kontrollutvalgets rolle og plass i systemet. God rolleforståelse mellom partene i den kommunale egenkontrollen blir trukket fram som en avgjørende suksessfaktor.

Dette med god og ikke minst gjensidig respekt og rolleforståelse, stemmer godt overens med våre erfaringer etter å ha fulgt mange problematiske saker fra sidelinjen siden oppstarten.

Ved starten av denne kommunestyreperioden skrev presseveteran og spaltist Gunnar Bodahl-Johansen et debattinnlegg i Fredriksstad Blad med overskriften «Kontrollutvalget er ikke et politisk hvilehjem».

Rådene i vår undersøkelse underbygger dette utsagnet, og de kan sammenfattes med følgende anbefalinger: Møt forberedt, still spørsmål, lytt til innbyggerne og andre politikere og ikke minst; vær engasjert, nysgjerrig, åpen, modig, utholdende, konstruktiv, løsningsorientert og synlig.

Kontrollutvalget skiller seg på flere områder fra de øvrige folkevalgte organene i kommunen. Det mest åpenbare, men like fullt ofte så vanskelige, er å legge igjen partipolitikken utenfor møterommet. De fleste medlemmene har tross alt en partitilknytning, samt politikk godt plantet i ryggmargen.

Rådene i undersøkelsen viser også dette aspektet. Utsagn som går igjen, er at utvalget skal opptre som et kollegialt organ, og at det så langt det er mulig, bør tilstrebe konsensus.

Utvalgets arbeid skal foregå i møter, og enkeltmedlemmer må holde seg unna sololøp. Utvalget skal verken opptre som domstol eller klageorgan. Det skal heller ikke være en arena for politiske omkamper.

Hovedoppgaven er litt forenklet sagt å bringe fram et objektivt faktagrunnlag til kommunestyret, som er kontrollutvalgets oppdragsgiver og dermed skal treffe beslutninger i de ulike kontrollsakene.

Mange trekker fram viktigheten av at utvalget spiller hverandre gode og bruker den samlede kompetansen og de komplementære ferdighetene i sitt arbeid.

Mange peker også på utvalgets gode hjelpere og kontinuitetsbærere – sekretariatet og revisjonen. Bruk dem for alt de er verdt, svarer noen.

Samtidig sier flere at utvalget ikke skal legge seg flate for de profesjonelle aktørene i dette arbeidet og ta alt som blir presentert for god fisk. Det er lov å stille spørsmål, be om utdypende forklaringer og å være kritisk til det som blir lagt fram for utvalget.

Etter lokalvalget til høsten er det, som Jan Eggum synger, «på'an igjen» med nye kontrollutvalg i landets kommuner og fylkeskommuner. Hvis vi legger tallene i undersøkelsen til grunn, og som stemmer godt overens med tidligere erfaringer, kan vi anta at langt over 1.000 medlemmer går inn i sin første periode i et kontrollutvalg.

Sammen med våre bedriftsmedlemmer i kontrollutvalgssekretariatene og revisjonene skal NKRF ta sin del av ansvaret for oppgaven med å sette de nye kontrollutvalgene i stand til å gjøre godt kontrollarbeid i Kommune-Norge.

NKRFs visjon er å være *på vakt for fellesskapets verdier*, og sammen med medlemmene skal vi skape tillit og bidra til læring og forbedring i kommunene. De 448 rådene fra undersøkelsen gir oss et godt utgangspunkt.