

**VINDAFJORD KONTROLLUTVAL****MØTEINNKALLING**

**Dato:** onsdag 27. mai 2020  
**Tid:** kl. 15.00  
**Stad:** nettmøte (Teams)

**Forfall melder du til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 959 86 977, e-post: [post@kontrollutvalgene.no](mailto:post@kontrollutvalgene.no)

For å avgrense spreiring av Covid-19 har kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) vedteke ei midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommunar og fylkeskommunar: <https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2020-03-13-277>

På bakgrunn av dette vil møtet i kontrollutvalet bli gjennomført som eit elektronisk fjernmøte.

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast. Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)  
Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemer/varamedlemer.

---

**Rådmannen er invitert i sak 9**

---

**SAKLISTE:**

**06/20 Godkjenning av protokoll frå møte 06.05.20**

**07/20 Referat- og orienteringssaker 27.05.20**

**08/20 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Økonomistyring i helse og omsorg» - 2. gongs handsaming**

**09/20 Vindafjord kommune - uttale til rekneskapen for 2019**

**10/20 Revidert møteplan for 2020**

**Ymse**

Ølen/Aksdal, 20.05.20

Kristian H. Risset (sign.)  
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie  
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (invitert i sak 9)  
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	27.05.20	06/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 06.05.20

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Vindafjord kontrollutval 06.05.20 blir godkjent slik han ligg føre.

**Saksvedlegg:** Protokoll frå møte 06.05.20

### Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 06.05.20 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 20.05.20

Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgjevar/utvalssekretær*

## VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

### PROTOKOLL

Onsdag **6. mai 2020** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Kristian H. Ressel. Han ønskte velkommen til eit historisk møte som vart gjennomført på møteportalen Teams.

<b>MØTESTAD:</b>	Teamsmøte
<b>MØTESTART-MØTESLUTT:</b>	Kl. 15.00 – kl. 17.30
<b>MØTANDE MEDLEMER:</b>	Kristian H. Ressel (BBL), Olaug Mari Øen (Sp) og Anne Tone Salte Andersen (H)
<b>FORFALL:</b>	Knut S. Berge (Frp) og Eivind Hetland (Krf) – kort varsel
<b>MØTANDE VARAMEDLEMER:</b>	Øyvind Oland (H)
<b>FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Utvalssekretær/rådgevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRÅ REVISJONEN MØTTE:</b>	Forvaltningsrevisor Ingrid Kalsnes, Deloitte AS
<b>FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b>	Rådmann Yngve Folven Bergesen i sak 2
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>	Ingen

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

#### **SAK 01/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20.11.19**

**Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 20.11.19 blir godkjent slik han ligg føre.

**Handsaming i kontrollutvalet 06.05.20:**

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.20:**

*Protokoll frå kontrollutvalsmøte 20.11.19 blir godkjent slik han ligg føre.*

## SAK 02/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

01. Orientering om status for sak frå tidligare Ølen kommune v/rådmann
02. Statusrapport pr. mai 2020
03. Kst-vedtak 19.11.19, sak 85/19 – rapport om «Rus- og psykiatritenesta»
04. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2020
05. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 27.11.19
06. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
07. Protokoll frå ekstraord. representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 21.02.20
08. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 23.04.20
09. Protokoll frå repr. møte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS 27.04.20
10. Innkalling til generalforsamling i Haugaland Kraft AS 30.04.20
11. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2019 og budsjett 2020
12. Tilbakemelding frå konferansen 09.01.20 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
13. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
14. Tilbakemelding frå NKRF-konferansen 29. – 30. januar 2020
15. Årsrapport og skatteregnskap for 2019 frå skatteoppkrevjaren i Vindafjord
16. Kontrollrapport 2019 vedk. skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune

### Handsaming i kontrollutvalet 06.05.20:

Rådmannen orienterte om status for sak frå tidligare Ølen kommune (pkt. 1). Han og ordførar hadde hatt eit møte med ei to involverte. Rådmannen opplyste at dei forberedte sak til kommunestyret, som han håpa skulle vere klar før sommaren. Leiar og sekretær kommenterte spørsmål om kva som skjer i Haugaland brann og redning. Leiar meinte NKRF-konferansen hadde vært interessant og lærerik. Foredraga er filma og kan sjåast via <https://www.nkrf.no/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2020>. Han oppmoda medlemmane til å reise på konferansar.

### Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.20:

*Referatsaker 1 – 16 blir tatt til orientering.*

## SAK 03/20 TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONS-PROSJEKT «ØKONOMISTYRING I HELSE OG OMSORG»

### Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Økonomistyring i helse og omsorg» i samsvar med vedlagte prosjektplan/ med dei endringane som kjem fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innanfor ei rame på 100 timar.

### Handsaming i kontrollutvalet 06.05.20:

Leiar innleia. Medlemmene drøfta om utvalet skulle be kommunestyret om ei tilleggsøyving for å kunne utvida prosjektet, for å få med alle problemstillingane. Medlemmene drøfta kva for problemstillingar som var viktigast å få svar på. Utvalsleiar fremma forslag om å endra problemstillingane.

Revisor kommenterte framlegget, og meinte dei kunne levere ein oppdatert prosjektplan til eit møte i slutten av mai.

Utvalet slutta seg til leiar sitt framlegg og vil be revisor bruke følgjande problemstillingar:

- 1) Kva område er det som har ført til auka ressursbruk og kva kan forklare utviklinga?
- 2) I kva grad er det etablert system for å sikre økonomisk rapportering på og oppdatering av økonomiske prognosar for helse- og omsorgstenestene gjennom året?

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.20:**

*Vindafjord kontrollutval ber Deloitte legge fram revidert utkast til bestilling til møte 27.05.2020 basert på følgjande problemstillingar:*

- 1) *Kva område er det som har ført til auka ressursbruk og kva kan forklare utviklinga?*
- 2) *I kva grad er det etablert system for å sikre økonomisk rapportering på og oppdatering av økonomiske prognosar for helse- og omsorgstenestene gjennom året?*

**SAK 04/20 ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 – PROSESSMØTE 1 MED RISIKOSPEL**

**Sekretariatet si innstilling:**

Vindafjord kontrollutval tar innspela som kjem fram under risikospelet i regi av Deloitte AS til orientering.

Utvalet kjem attende til saka når Deloitte sine ROV-vurderingar og utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er klar og prosjekta skal prioriterast.

**Handsaming i kontrollutvalet 06.05.20:**

Leiar innleia. Forvaltningsrevisor Kalsnes gjorde greie for arbeidet med ROV-analyse og risikospelet. Ho presenterte det «digitale spelet» og leia utvalet gjennom spelet. Medlemmene deltok aktivt med i spelet ved å plassere brikker på eit stort Brett. Medlemmane kom med sine vurderingar og kommentarar underveis. Revisor noterte seg desse.

Leiar oppsummerte og meinte det hadde vært ein lærerik og nytt prosess for det vidare arbeidet.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.20:**

*Vindafjord kontrollutval tar innspela som kjem fram under risikospelet i regi av Deloitte AS til orientering.*

*Utvalet kjem attende til saka når Deloitte sine ROV-vurderingar og utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er klar og prosjekta skal prioriterast.*

## **SAK 05/20 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2019**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2019 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

### **Innstilling til kommunestyret:**

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2019 frå kontrollutvalet til orientering.

### **Handsaming i kontrollutvalet 06.05.20:**

Utvalet hadde ingen merknader og slutta seg til framlegget.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.20:**

*Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2019.*

### **Og innstilling til kommunestyret:**

*Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2019 frå kontrollutvalet til orientering.*

### **YMSE**

Utvalet vart samd om nytt møte onsdag 27.05.20, kl. 15.00.

### **Neste møte: onsdag 27.05.20, kl. 15.00**

Ølen/Aksdal, 06.05.20

Kristian H. Risset  
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie  
Utvalsesekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	27.05.20	07/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.05.20

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsaker 16 – 21 blir tatt til orientering.

### Saksvedlegg:

16. Statusrapport pr. mai 2020
17. Oversikt over kostnadene til kontroll og tilsyn så langt i 2020
18. Protokoll frå generalforsamling i Haugaland Kraft AS 30.04.20
19. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Interkommunale Miljøverk 27.05.20
20. Innkalling til representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv i Rogaland 10.06.20
21. «Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?» – Kommunal Rapport 22.04.20

### Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 20.05.20

Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgjevar/utvalssekretær*



## Statusoversikt mai 2020 - kontrollutvalet

### Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Risiko- og vesentlegvurderingar	20.11.19	150 timar	Under utarbeiding	Hausen 2020	
Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	20.11.19		Under utarbeiding	Hausten 2020	
Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta	27.05.20	100 eller	Prosjektplan er ferdig	Hausten 2020	
<b>Selskapskontroller</b>					
<b>Andre saker</b>					

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

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Rus- og psykiatritenesta	21.11.18	02.10.19	19.11.19	09.09.20	260 timar
<b>Selskapskontroller</b>					

### Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp i KU/KST	Merknader
IKT og informasjonstryggleik	22.11.17	12.09.18	31.10.18	08.05.19/ 28.05.19	I samarbeid med Etne
Samhandlingsreforma	16.11.16	13.09.17	31.10.17	25.04.18/ 29.05.18	Avslutta
Ny personvernlov	25.04.18	12.09.18			
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
<b>Selskapskontroller</b>					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		



Enne

Avsender: Vegard Bang <Vegard.Bang@vindafjord.kommune.no>  
Mottaker: Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>  
Dato: 20.05.2020 10:36

Hei,

Her er tal til og med april for regnskap og periodisert budsjett.

**Ansvar: 1005 Politisk**

**Teneste: 1102 Kontrollutval**

	Regnskap 2020	Per.b(end) 2020	Buds(end) 2020
10510 Godtgjersle	728	0	0
10512 Løn - Bilgodtgjersle	658	0	0
10800 Godtgjersle politiske verv	9.880	10.584	28.699
10801 Møtegodtgjersle	0	5.900	15.998
10802 Tapt arbeidsforteneste	0	1.108	3.004
10900 K L P - Pensjonskostn.	0	1.528	4.141
10990 Arbeidsgjævaravgift	1.556	2.692	7.311
11151 Beverting	0	668	2.004
11306 Utgiftsdekning telefoni	233	0	0
11400 Annonser / informasjon	0	432	1.296
11501 Oppføring og kurs	9.864	9.996	30.000
11600 Skyss og kostgodtgjersle	5.061	1.000	3.000
11703 Andre reiseutgifter tilsette	440	232	696
11950 Kontigentar	7.000	2.000	6.000
13750 Kjøp frå IKS	102.500	65.972	198.000
14290 Mva som gir rett til mva-komp.	308	0	0
17290 Mva-kompensasjon drift	-308	0	0
<b>Sum teneste: 1102 Kontrollutval</b>	<b>137.921</b>	<b>102.112</b>	<b>300.149</b>

**Ansvar: 1010 Økonomiavdeling**

**Teneste: 1100 Revisjon**

11202 Andre driftsutgifter/Forbruksmaterieil	0	168	500
13700 Kjøp eksternt tenesteprod. (erstatler komm teneste)	94.662	148.092	444.451
14290 Mva som gir rett til mva-komp.	23.665	36.652	110.004
17290 Mva-kompensasjon drift	-23.665	-36.652	-110.004
<b>Sum teneste: 1100 Revisjon</b>	<b>94.662</b>	<b>148.260</b>	<b>444.951</b>

Mvh

**Vegard Bang**  
Kommunalsjef Økonomi  
Tlf: 915 48 885

E-post: [vegard.bang@vindafjord.kommune.no](mailto:vegard.bang@vindafjord.kommune.no)



## Generalforsamlingsprotokoll

Den 30. april 2020, kl. 11:00, ble det avholdt ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS. Generalforsamlingen ble avholdt uten fysisk møte, jfr. midlertidig forskrift om unntak fra reglene om fysisk møte i aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som følge av utbruddet av covid-19. Generalforsamlingen ble avholdt ved bruk av Skype og telefon.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Deltakende var:

Aksjonær	Aksjer	Eierandel/stemmer
Karmøy Kommune (org. nr. 940 791 901), representert ved Alf Magne Grindhaug, Vibeke Vikse Johnsen med som rådgiver	180 968 850	36,05 %
Haugesund Kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Arne-Christian Mohn	129 027 315	25,70 %
Finnås Kraftlag SA (org. nr. 944 664 440), representert ved Torleiv Fylkesnes	49 695 686	9,90 %
Tysvær Kommune (org. nr. 964 979 812), representert ved Sigmund Lier, Sigurd Eikje med som rådgiver	39 551 725	7,88 %
Vindafjord Kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal	27 645 703	5,51 %
Sveio Kommune (org. nr. 864 967 272), representert ved Linn Therese Erve, Jostein Førre med som rådgiver	20 381 332	4,06 %
Skånevik Ølen Kraftlag AS (org. nr. 948 429 209), representert ved Gunnar Dalen	19 904 301	3,96 %
Fitjar Kraftlag SA (org. nr. 971 028 548), representert ved Agnar Aarskog	18 738 482	3,73 %
Suldal Kommune (org. nr. 948 429 209), representert ved Gerd Helen Bø	14 504 476	2,89 %
Utsira Kommune (org. nr. 964 979 901), representert ved Marte Eide Klovning	1 640 000	0,33 %
<b>Totalt:</b>	<b>502 057 870</b>	<b>100 %</b>

Øvrige møtte:

Styrets leder, Petter Steen jr., fra styret, Einar Birger Østebø, Geir Malvin Bårdsen, Inghild Dorthea Storesund, Mona Opheim og Tirild Fjeld og Martin Laurhammer, fra Deloitte AS, v/statsaut.revisor Jørn Marcussen, fra selskapet, konsernsjef Olav Linga, vise administrerende Runar Areklett, konserncontroller Tørres Øyjordsbakken og Tommy Haugan for teknisk support. Bendik Christoffersen fra advokatfirma Thommessen deltok for å presentere integrasjonen med Fjelberg Kraftlag.

**Sak 01.20 Godkjenning av innkallingen**

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

**Sak 02.20 Valg av møteleder**

Som møteleder ble enstemmig valgt styreleder Petter Steen jr.

**Sak 03.20 Valg av personer til å undertegne protokollen**

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

1. Torleiv Fylkesnes fra Finnås Kraftlag
2. Gerd Helen Bø fra Suldal kommune

**Sak 04.20 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga**

Konsernsjef. Olav Linga's redegjørelse ble tatt til etterretning.

**Sak 05.20 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2019, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte**

Styrets årsberetning, regnskapet for 2019 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2019. Styrets forslag om å utdele kr. 235 mill. som utbytte ble enstemmig vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble enstemmig godkjent som selskapets og konsernets regnskap for 2019.

**Sak 06.20 Godkjenning av revisors honorar**

Generalforsamlingen godkjente enstemmig revisors honoreres etter regning.

## Sak 07.20 Valg av nytt styre

Som styre i selskapet ble enstemmig valgt for to år:

Petter Steen jr.  
Inghild Storesund  
Martin Laurhammer  
Tiril Fjeld  
Arne Birkeland

Merethe Vårvik Matre	1. vara (fast møtende)
Geir Egil Østebøvik	2. vara
Ada Jakobsen	3. vara

Styret velger selv leder. Generalforsamlingen foreslår Petter Steen jr.

I tillegg har de ansatte i mars 2020 valgt følgende kandidater til styret:

Geir Malvin Bårdsen  
Einar Birger Østebø  
Annette Jensen

Arild Langåker	1. vara
Roar Sund	2. vara
Nina Helen Smistad	3. vara
Odd Håland Øksnevald	4. vara
Espen Arvik	5. vara

## Sak 08.20 Valg av valgkomité

Som valgkomité for selskapet ble valgt for to år:

Torleiv Fylkesnes	leder
Trine Meling Stokland	medlem
Vibeke Vikse Johnsen	medlem
Arne Bergsvåg	medlem

Sak 09.20 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser

For styret ble det enstemmig vedtatt følgende satser:

Styreleder	169 700	(2019: 160.000)	
Styremedlem	88 000	(2019: 83.000)	
1.vara fast møtende	61 600	(2019: 58.100)	(70% av styremedlem)
Varamedlem	5 000	(2019: 4.700)	(pr møte)

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

Uten legitimasjon:	1 800 per dag	(2019: 1.700 per dag)
Med legitimasjon:	3 500 per dag	(2019: 3.300 per dag)

For valgkomitéen ble det enstemmig vedtatt følgende satser:

Leder	14.000	(14 000)
Medlem	10.000	(10 000)

Sak 10.20 Godkjenning av integrasjon med Fjelberg Kraftlag AS

Petter Steen jr. og Bendik Christoffersen fra advokatfirma Thommessen orienterte om den pågående prosessen for integrasjon med Fjelberg Kraftlag AS, ved at Fjelberg Kraftlag AS sin virksomhet integreres i Haugaland Kraft Energi AS, Haugaland Kraft Nett AS og Haugaland Fiberinvest AS, mot at Haugaland Kraft AS yter vederlagsaksjer til Fjelberg Kraftlag AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000.

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

*Generalforsamlingen godkjenner integrasjonen med Fjelberg Kraftlag AS, som nærmere beskrevet i integrasjonsavtalen mellom Haugaland Kraft AS og Fjelberg Kraftlag AS, datert 5. november 2018, endringsavtalen mellom Haugaland Kraft AS og Fjelberg Kraftlag AS, datert 31. januar 2020 og fisjonsplanen mellom Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II), Haugaland Kraft AS og dets datterselskaper, datert 1. april 2020.*

Sak 11.20 Godkjenning av fisjonsplanen

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

*Fisjonsplanen datert 1. april 2020 for fisjon av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) med overføring til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper, med vederlag i form av utstedelse av nye aksjer i Haugaland Kraft AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000, godkjennes*

## Sak 12.20 Kapitalforhøyelse som følge av trekantfisjonen

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

- a) *Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 3.177.808, fra NOK 251.028.935 til NOK 254.206.743, ved utstedelse av 6.355.615 nye aksjer pålydende NOK 0,50.*
- b) *Kapitalforhøyelsen gjøres opp ved at selskapet får fordringer på henholdsvis Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS lik den egenkapitaløkning disse selskapene tilføres ved fisjonen av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II), hvor disse selskapene er overtakende selskaper.*
- c) *Fordringene som Haugaland Kraft AS får mot Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS, anses stiftet ved fisjonens selskapsrettslige ikrafttredelse og skal fra dette tidspunkt belastes markedsmessig rente.*
- d) *Tingsinnskuddet er nærmere beskrevet i styrets redegjørelse utarbeidet i henhold til aksjeloven § 2-6, jf. § 10-2 (3).*
- e) *De nye aksjene tegnes av og tilfaller eksisterende aksjonær i FK II, Fjelberg Kraftlag AS.*
- f) *De nye aksjene gir fulle rettigheter i selskapet, inkludert rett til fastsatt utbytte, fra det tidspunktet kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.*
- g) *Estimerte kostnader til kapitalforhøyelsen er NOK 50.000.*
- h) *Med virkning fra fisjonens ikrafttredelse endres vedtektenes § 4 til å lyde:  
  
Selskapets aksjekapital er NOK 254.206.743, fordelt på 508.413.485 aksjer, hver pålydende NOK 0,50, alle fullt innbetalt og lydende på navn.*

## Sak 13.20 Emisjon som ledd i integrasjonen med Fjelberg Kraftlag AS

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

- a) *Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 6.392.839, fra NOK 254.206.743 til NOK 260.599.582, ved utstedelse av 12.785.678 nye aksjer pålydende NOK 0,50.*
- b) *Det totale innskuddet skal være NOK 249.209.826. Det skal betales NOK 19,49132662 per nye aksje, hvorav NOK 0,50 er aksjekapital og det overskytende er overkurs.*
- c) *De nye aksjene tegnes av Fjelberg Kraftlag AS.*

- d) *De nye aksjene skal tegnes på en separat tegningsblankett innen 30. juli 2020. Tegningsperioden løper fra tidspunktet for ikrafttredelsen av fisjonen mellom Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) som overdragende selskap og Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper.*
- e) *Aksjeinnskuddet gjøres opp dels ved overføring av et kontantbeløp på NOK 41.999.982 og dels ved overføring av 90.907 aksjer i Sunnhordaland Kraftlag AS til en samlet verdi av NOK 207.209.844.*
- f) *Tingsinnskuddet er nærmere beskrevet i styrets redegjørelse utarbeidet i henhold til aksjeloven § 2-6, jf. § 10-2 (3).*
- g) *De nye aksjene gir fulle rettigheter i selskapet, inkludert rett til fastsatt utbytte, fra det tidspunktet kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.*
- h) *Estimerte kostnader til kapitalforhøyelsen er NOK 50.000.*
- i) *Vedtektenes § 4 endres til å lyde:*
- Selskapets aksjekapital er NOK 260.599.582 fordelt på 521.199.163 aksjer, hver pålydende NOK 0,5, alle fullt innbetalt og lydende på navn.*

#### Sak 14.20 Fullmakt til erverv av egne aksjer

I henhold til integrasjonsavtalen mellom Haugaland Kraft AS og Fjelberg Kraftlag AS, datert 5. november 2018 ble det lagt opp til at Fjelberg Kraftlag AS etter omdanning til aksjeselskap og integrasjon med Haugaland Kraft-konsernet, skal ha en opsjon til å selge aksjene i Haugaland Kraft AS som selskapet mottar som oppgjør i forbindelse med integrasjonen. Opsjonen skulle kunne utøves innen utløpet av 2019 og prisen skulle tilsvare verdien som aksjene er vurdert til i forbindelse med integrasjonen, dvs. kr. 16,19535 pr aksje.

I generalforsamling i Haugaland Kraft AS 26. november 2018 ble det styret gitt fullmakt til å erverve egne aksjer slik at Haugaland Kraft AS kunne forplikte seg til denne opsjonen. Fullmakten hadde varighet til 1. mars 2020.

Som følge av forsinkelser i integrasjonen, har Fjelberg Kraftlag AS og Haugaland Kraft AS i endringsavtalen inngått mellom partene 31. januar 2020, avtalt å forlenge fristen for utøvelse av opsjonen til ut 2020. For å legge til rette for at Haugaland Kraft AS kan forplikte seg til den forlengede opsjonen, foreslås det at styret gis fullmakt til å erverve disse aksjene som egne aksjer.

På denne bakgrunnen fattet generalforsamlingen enstemmig følgende vedtak om fullmakt til erverv av egne aksjer:

- i) *Styret gis fullmakt til å erverve inntil 20.000.000 egne aksjer, det vil si aksjer med totalt pålydende kr 10.000.000.*
- ii) *Prisen pr aksje kan være minimum kr 15 pr aksje og maksimum kr 25 pr aksje.*
- iii) *Fullmakten gjelder til og med 1. mars 2021.*

HIM  
 Telefon 52 76 50 50  
 Telefax 52 76 50 51  
 e-post: him@him.as



Representantskapet

Dato 13.05.20

**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET  
 HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK  
 ONSDAG 27. MAI 2020 KL 15.00**

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 27.05.20 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: [gro.staveland@him.as](mailto:gro.staveland@him.as)

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Egil Våge
Bokn	June Grønnestad
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Etne	Varaordfører Kenneth Lyng Karlsen
Haugesund	Astrid Furumo
Haugesund	John W. Pettersen
Haugesund	Karoline Sjøen Andersen
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Sven Ivar Dybdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Tove Elise Olsen Frøland

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Lillian Grønnestad og Erik Nilssen
Etne	Kristin Golf og Knut Erik Ebne
Haugesund	Bjørn Breivik, Laila Tjerandsen, Sjur Risanger og Svein Inge Huseby
Tysvær	Lillian Vikra og Gunn Marit Lygre
Vindafjord	Gustav Løge Fosse og Modolf Haraldseid

Alle deltakerkommunene er varslet ved ordfører.

Innkallingen sendes også til:  
 Haugaland kontrollutvalgssekretariat  
 Styreleder i HIM, Arild Karlsen



**Saksliste:****Innkalling**

Evt. merknader til innkallingen

Valg av møteleder og protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder

Godkjenning av saksliste

**Referat- og orienteringssaker:**

20.01 Protokoll fra møte i representantskapet 27.11.19

20.02 Orientering om HIM pr mai 2020 ved Gro Staveland


20.03 Orientering om regnskap 2019, årsmelding og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder Trond Kampen

**Vedtaksaker:**

20.04 Årsmelding og regnskap 2019

20.05 Valg av styre i HIM 2020-2022

Astri Furumo  
Leder representantskapet



Gro Staveland  
Adm direktør

**Vedlegg:**

Kopi av protokoll fra møtet 27.11.19

Saksutredning til sak 20.04 og 20.05 med vedlegg



## INTERKOMMUNALT ARKIV I ROGALAND IKS

IKAs deltakere og representantskap

Vår ref.  
19/520-27/033/7

Deres ref.

Dato:  
12.05.2020

### Innkalling til representantskapsmøte 10. juni 2020

Representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS kalles med dette inn til årsmøte onsdag 10. juni kl. 10:00. Møtet gjennomføres digitalt via Microsoft Teams.

Saksliste	
01/20	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/20	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/20	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/20	Godkjenning av regnskap 2019
05/20	Godkjenning av årsmelding 2019
06/20	Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2021
07/20	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2021-2024
08/20	Valg av styre for 2020/21
09/20	Valg av valgkomite for 2020/21
10/20	Endring av selskapsavtalen
11/20	Innkomne saker

Saker som ønskes behandlet må være tilsendt administrasjonen innen 26. mai.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene delta. Det er kun valgte representanter eller valgte vararepresentanter som kan delta på møtet. Vennligst gi beskjed snarest mulig om hvem som vil representere kommunen/selskapet på møtet.

Med hilsen

Ole Tom Guse  
Representantskapets leder

Tor Ingve Johannessen  
Daglig leder

Vedlegg.

## Kommunal Rapport 22.04.20 MENINGER

# Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?

**Petter Lodden**, fagdirektør hos Fylkesmannen i Vestfold og Telemark

**Torbjørn Berglann**, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS

**Anne-Karin Femanger Pettersen**, generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

Tre utviklingstrekk, blant mange, kan bidra til å forklare framveksten av tilsyn og kontroll i offentlig styring.

Noe er galt i offentlig sektor, og tiden er kommet for å bytte ut «New Public Management» med en tillitsreform, skriver Jonas Gahr Støre i [et innlegg på frifagbevegelse.no](http://et.innlegg.paa.frifagbevegelse.no) 29.11.2019.

Siden har flere tatt til orde for å erstatte et mål- og resultatbasert styringssystem med innføring av et tillitsbasert styringssystem i offentlig sektor.

Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig i offentlig styring, og er det slik at tillit ikke er forenlig med det å bli målt og kontrollert?

*Offentlig forvaltning griper dypere inn i det man før anså for å være familienes og borgernes private sfære.*

I forbindelse med arbeidet med veilederen «Samordning mellom statlig tilsyn og kommunal egenkontroll» som Kommunal- og moderniseringsdepartementet vil utgi i løpet av våren, stilte arbeidsgruppen seg disse spørsmålene.

Vi kom fram til at **tre forklaringer**, blant mange, kan bidra til å **forklare framveksten tilsyn og kontroll**:

1) **Den gjensidige avhengigheten mellom folks hverdagsliv og de offentlige tjenestene** og myndighetsutøvelse har økt kraftig de siste tiårene. Dette handler om den samfunnstransformasjonen som har brakt kvinnene ut i arbeidslivet og den tilsvarende offentlige overtakelsen av ansvaret for barn, eldre, syke og hjelpetrequende.

På samme vis griper offentlige reguleringer, krav til plan og løyver, osv. i stadig sterkere grad inn i innbyggernes private disposisjoner, av hensyn til jord og miljø osv. Offentlig forvaltning griper dypere inn i det man før anså for å være familienes og borgernes private sfære.

Kommunene er blitt den viktigste tjenesteprodusenten og samtidig en viktig myndighetsutøver. Begge rollene er basert på en omfattende nasjonal lovgivning. Oppmerksomheten rettet mot kommunene har blitt mye større som ledd i denne utviklingsprosessen.

2) **Både innbyggernes forventninger og profesjonskrav har vært med å drive fram denne omfattende lovgivning om brukerrettigheter og lovbaserte plikter rettet mot kommunene.** Rettighetslovgivningen snevrer inn rommet for lokalpolitiske prioriteringer. Den siste maktutredningen beskriver en utvikling der makt forskyves fra politikens sfære til den rettslige.

Brukergrupper oppfatter ofte denne utviklingen som grunnleggende positiv.

Uansett forteller den omfattende rettighetslovgivningen og reguleringen av kommunepliktene noe vesentlig om endrede betingelser for offentlig tjenesteproduksjon: Den er ikke lenger bare styrt av *profesjonelt begrunnet praksis og faglige standarder*, men like mye av offentlig rett. Tjenestene er blitt *rettsliggjort*.

Det forsterker oppmerksomheten om tilsyn og kontroll som styringsvirkemiddel, for tilsyn er jo nettopp kontroll med tjenesters eller myndighetsutøvelsens lovlighet. Egenkontrollen i kommunene utvikles i samme retning.

3) Et tredje utviklingstrekk er at **offentlig forvaltning organiseres og styres annerledes enn før**. Beslutningsmyndigheten er flyttet nedover i organisasjonene, som har blitt mindre hierarkiske. Også dette er utviklingstrekk som kan bidra til å forklare noe av veksten i kontroll- og tilsynsaktiviteter.

Med sterke avhengigheter mellom innbyggere og forvaltning, settes tilliten mellom tjenestene og innbyggere stadig på prøve. Omfattende survey- og innbyggerundersøkelser viser betydelig tillit til de offentlige tjenestene fra befolkningen, som aldri har vært mer omfattende, samtidig med medieoppslag om mangler og misnøye.

Tillit mellom innbyggere og forvaltning handler både om å skape realistiske forventninger, og om å skape trygghet for at tjenestene er tilgjengelige i det omfang og den kvalitet lovverket foreskriver.

Tilsyn og kontroll er viktig i denne sammenhengen, som sentrale styringsvirkemiddel for rettssikkerhet og forsvarlige tjenester.

Statlige tilsyn og kommunal egenkontroll har hvert sitt utgangspunkt, (hhv. statlig og lokalpolitisk styring), men er nært forbundet i tema, metode og innretning. Stat og kommune har derfor felles interesse i å innrette tilsyns- og kontrollvirksomheten så effektivt og samordnet som mulig.

Uten samordning og gjensidig tilpasning risikerer vi at tilsyn og egenkontroll blir rettet mot samme objekt eller tema på samme tid. Det tærer på knappe fagressurser, belaster tjenester, ledelse og medarbeidere og kan derfor svekke både legitimiteten til og oppslutningen om viktige kontrollaktiviteter.

På den andre siden så vil godt samordnede og faglig treffsikre tilsyn og forvaltningsrevisjoner kunne gi svært nyttige bidrag til læring og forbedring i de kommunale tjenestene, forhåpentlig med økt tillit som resultat.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	06.05.20	03/20
Kontrollutvalet	27.05.20	<b>08/20</b>
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

## TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «ØKONOMISTYRING I HELSE OG OMSORG» - 2. GONGS HANDSAMING

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Økonomistyring i helse og omsorg» i samsvar med vedlagte prosjektplan/ med dei endringane som kjem fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innanfor ei ramme på 100 timar.

**Saksvedlegg:** «Økonomistyring i helse og omsorg» – oppdatert prosjektplan frå Deloitte

### Saksorientering:

Ifølge kommunelova § 23-2 skal kontrollutvalet sjå til at det vert utført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd.

Utvalet gjorde følgjande vedtak i møtet 20.11.19, i sak 15/19:

*Vindafjord kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta» i neste møte.*

Prosjektplanen var utarbeidd og klar for handsaming til møtet i mars 2020. Dette møtet vart som kjent avlyst.

Kontrollutvalet handsama prosjektplanen i møtet 06.05.20, sak 03/20 og fatta følgjande vedtak:

*Vindafjord kontrollutval ber Deloitte legge fram revidert utkast til bestilling til møte 27.05.2020 basert på følgjande problemstillingar:*

- 1) *Kva område er det som har ført til auka ressursbruk og kva kan forklare utviklinga?*
- 2) *I kva grad er det etablert system for å sikre økonomisk rapportering på og oppdatering av økonomiske prognosar for helse- og omsorgstenestene gjennom året?*

Deloitte AS har utarbeida ein revidert prosjektplan, som er vedlagt saka. Prosjektplanen vart motteken av sekretariatet 14.05.20. Revisor skriv følgjande i pkt. 1.2 om «Føremål og problemstillingar»:

*Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøke ressursbruken i helse og omsorg i Vindafjord kommune, samt å undersøke i kva grad det er etablert system for å følgje opp økonomien i helse- og omsorgstenestene gjennom året.*

*Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstilling som vil bli undersøkt:*

- 1. Kva område er det som har ført til auka ressursbruk og kva kan forklare utviklinga?*
- 2. I kva grad er det etablert system for å sikre økonomisk rapportering på og oppdatering av økonomiske prognosar for helse- og omsorgstenestene gjennom året?*

Prosjektet er kostnadsrekna til eit arbeidsforbruk på 100 timar. Det inkluderer førebuing, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport.

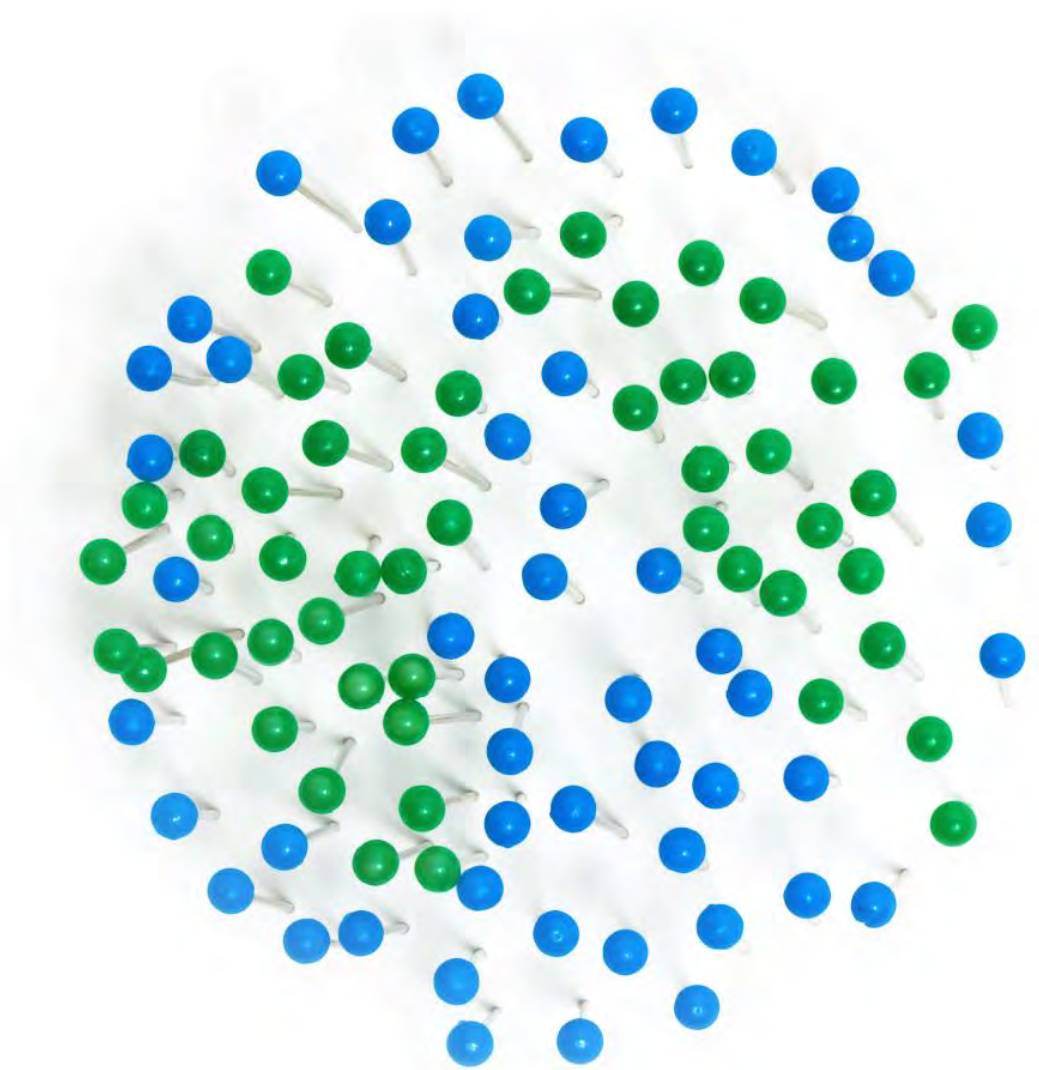
Budsjettert ramme for forvaltningsrevisjonar og selskapskontroller for 2020 er på ca. 250 timer. Utvalet har så langt i 2020 tinga oppdrag for 150 timer frå revisor. Det gjeld utarbeiding av Risiko og vesentlegvurderingar og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Revisor vil kunne starte opp med prosjektet i juni og levere rapport til kontrollutvalet i oktober 2020.

Kontrollutvalet må ved tinginga vurdere om dei framlagde problemstillingane dekkjer det utvalet ønsker å oppnå med prosjektet. Utvalet kan komme med eigne innspel eller presiseringar i møtet.

Aksdal, 20.05.20

Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Forvaltningsrevisjon | Vindafjord kommune  
Økonomistyring i helse og omsorg  
Prosjektplan/engagement letter

Mai 2020

«Forvaltningsrevisjon av  
økonomistyring i helse og omsorg -  
prosjektplan»

Mai 2020

Prosjektplan utarbeidd for  
Vindafjord kommune av Deloitte  
AS.

Deloitte AS  
Postboks 6013 Postterminalen,  
5892 Bergen  
tlf: 55 21 81 00  
[www.deloitte.no](http://www.deloitte.no)  
[forvaltningsrevisjon@deloitte.no](mailto:forvaltningsrevisjon@deloitte.no)



# Innhold

1.	Formål og problemstillinger	4
2.	Revisjonskriterier	5
3.	Metode	6
4.	Tid og ressursbruk	7

# 1. Føremål og problemstillingar

## 1.1 Bakgrunn

Deloitte utarbeidde i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet 20. november 2019, sak 15/19, ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av økonomistyring i helse og omsorg i Vindafjord kommune. I tråd med vedtak 6. mai 2020, sak 03/20, legg vi med dette fram ein revidert prosjektplan.

## 1.2 Føremål og problemstillingar

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøke ressursbruken i helse og omsorg i Vindafjord kommune, samt å undersøke i kva grad det er etablert system for å følgje opp økonomien i helse- og omsorgstenestene gjennom året.

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstilling som vil bli undersøkt:

- 1. Kva område er det som har ført til auka ressursbruk og kva kan forklare utviklinga?*
- 2. I kva grad er det etablert system for å sikre økonomisk rapportering på og oppdatering av økonomiske prognosar for helse- og omsorgstenestene gjennom året?*

## 2. Revisjonskriterier

### 2.1 Innleiing

Revisjonskriteria vil bli henta frå og utleia av autoritative kjelder, rettsreglar, politiske vedtak og fastsette retningslinjer. Revisjonskriteria under er ikkje utøymande for kva som kan vere relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kriterium vil kunne komme til dersom det skulle vere naudsynt for å få ei fullstendig undersøking og vurdering av problemstillingane.

### 2.2 Krav i lov og forskrift

#### 2.2.1 Krav til realistisk budsjettering og budsjettstyring

Kommunar skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevna blir ivareteke over tid.<sup>1</sup>

Krav til utforming av økonomiplan og årsbudsjett for kommunen går fram av kommunelova kap. 14. I § 14-4 tredje ledd står det at økonomiplanen og årsbudsjett skal settast opp i balanse og vere realistiske, fullstendige og oversiktelege.<sup>2</sup>

Etter §14-5 andre ledd skal kommunestyret endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lova sitt krav om realisme og balanse. Vidare går det fram av tredje ledd i same paragraf at kommunedirektøren minst to gonger i året skal rapportere til kommunestyret om utviklinga i inntekter og utgifter opp mot budsjettet. Dersom utviklinga tilseier vesentlege avvik, skal kommunedirektøren føreslå endringar i budsjettet.

Vidare skal all bruk av midlar i årsbudsjettet ha dekning i årets tilgang på midlar.<sup>3</sup>

### 2.3 Kommunale styringsdokumenter og vedtak

Relevante kommunale styringsdokument og vedtak kan bli nytta som revisjonskriterium.

---

<sup>1</sup> Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 14-1 første ledd.

<sup>2</sup> Kommunelova

<sup>3</sup> Kommunelova § 14-10 første ledd.

## 3. Metode

Deloitte utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og kvalitetssikring er underlagt krava til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

### 3.1 Dokumentanalyse

Rettsreglar vil bli gjennomgått og nytta som revisjonskriterium. Vidare vil informasjon om kommunen og dokumentasjon på etterleving av interne rutinar, regelverk m.m. bli samla inn og analysert. Innsamla dokumentasjon vil bli vurdert opp mot revisjonskriteria.

### 3.2 Intervju

For å få supplerande informasjon til skriftlege kjelder vil Deloitte intervju utvalte leiarar i helse og omsorgstenesta som har budsjett- og økonomiansvar. Vi tar sikte på å gjennomføre tre-fire intervju. Med omsyn til timeramma i prosjektet må intervju sannsynlegvis gjennomførast som telefonintervju.

### 3.3 Verifisering og høring

Oppsummering av intervju vil bli sendt til dei intervju for verifisering. Det er informasjon frå dei verifiserte intervjureferata som vil bli nytta i rapporten. Faktadelen i rapporten vil bli sendt til kommunen for verifisering. Deretter vil heile rapporten, inkludert vurderingsdel og forslag til tiltak, bli sendt til rådmannen for uttale. Rådmannen sin høyringsuttale vil bli vedlagt den endelege rapporten som blir sendt til kontrollutvalet.

## 4. Tid og ressursbruk

### 4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Ingrid Kalsnes og Iver Fiksdal (manager). Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningslinjer, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

### 4.2 Ressursbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 100 timar å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timetalet omfattar også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

Timeestimatet inkluderer ikkje førebuing og gjennomføring av presentasjon i kommunestyret. Ein eventuell presentasjon av rapporten i kommunestyret vil bli fakturert etter medgått tid, inntil 6 timar i tillegg til det totale timetalet som er presentert over.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

### 4.3 Gjennomføringsplan

Oppstart av prosjektet vil vere juni 2020 og rapporten vil vere klar for oversending til kontrollutvalet ved sekretariatet innan 20. oktober 2020. For å kunne gjennomføre prosjektet innan denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innan dei fristar som blir satt, og at utvalte personar stiller til og verifiserer intervju.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Vindafjord kommune og Deloitte.

Bergen, 14. mai 2020



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partner

# Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies: Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to **address clients' most complex business challenges**. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	27.05.20	09/20
Formannskapet	09.06.20	
Kommunestyret	22.06.20	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

## VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2019

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtek uttale til årsrekneskapen 2019 slik den ligg føre (med desse endringane/tillegga).

### Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2019
2. Revisjonsmelding for 2019 frå Deloitte AS, dagsett 04.05.20
3. Revisjonsrapport – brev nr. 5 frå Deloitte AS
4. Rekneskap 2019 (eige hefte)
5. Årsmelding 2019 (eige hefte)

### Innleiing

Vedlagt følgjer Vindafjord kommune sin årsmelding og årsrekneskap for 2019 (vedlegg 4 og 5), signert revisjonsmelding og revisjonsrapport frå Deloitte AS (vedlegg 2 og 3) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor vil også rådmann og økonomisjef delta under handsaminga av saka.

### Bakgrunn

Det går fram av forskrift om kontrollutval og revisjon § 3 (ny i 2019) at kontrollutvalet skal gi uttale om årsrekneskapen:

*«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak».*

Rekneskapen må difor fyrst leggjast fram for kontrollutvalet før det vert handsama i formannskapet. Kontrollutvalet skal i tillegg etter same forskrift sjå til at rekneskapsrevisor sine påpekingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller følgt opp. Dersom påpekingane ikkje blir retta eller følgt opp, skal kontrollutvalet rapportere det til kommunestyret.

Frist for rekneskapsrevisor til å gje revisjonsmelding til kommunestyret er seinast 15. april i følge § 24-8, men i år har Stortinget for å avhjelpe konsekvensane av utbrotet av Covid-19 vedtatt ei midlertidig lov om unntak frå kommunelova, IKS-lova og partilova den 14.04.20. Av fleire tiltak kan her nemnast § 6:

#### **§ 6 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning**

*Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.*

*Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.*

*Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.*

Administrasjonen har levert årsregnskapet og årsmelding (frist 31. mars), og revisor har levert revisjonsmelding.

#### **Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale**

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Vindafjord kommune sitt avlagde årsregnskap for 2019 og notar, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjersbrev og rådmannen sin årsrapport.

#### **Årsregnskapen**

Regnskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på minus 3,5 mill. kr.

**Netto driftsresultat** er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 11,9 mill. kr mot revidert budsjett på 2,4 mill. kr. Det utgjør 1,5 %, som er litt under anbefalt nivå på 1,75 %. I fjor var resultatet 1,9 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningsutval (TBU) anbefaler at denne storleiken over tid bør liggje på rundt 1,75 prosent.

Sum utgifter i investeringsregnskapen i 2019 er på 120,9 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter var finansieringsbehovet på 92,1 mill. kr. Investeringsregnskapen er gjort opp i balanse.

**Totalt sett er regnskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig meir/mindreforbruk på kr 1,8 mill.**



**Landet generelt**

KOSTRA-tala frå SSB viser eit samla netto driftsresultat på 1,7 % i 2019. Det er ein nedgang frå 2018. Teknisk beregningsutvalg (TBU), kor Kommunaldepartementet og KS er representert, har definert netto driftsresultat som det viktigaste nøkkeltalet for kommunane sin økonomi.

Ifølge tala frå SSB, har landet utanom Oslo netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 1,2 % i 2019, mot 2,2 % i 2018. Både KOSTRA-tall og rekneskapsundersøkinga til KS viste/viser at spreinga i netto driftsresultat er stor.

Kommunane som hadde/har høgast netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter var: Aukra (26,9 %), Hjartdal (16,3), Vevelstad (12,5), Bykle (11,3), Lurøy (9,8), Suldal (9,7), Åseral (8,6), Forsand (7,9), Beiarn (7,9) og Bokn (7,8).

178 av 405 kommunar hadde/har negativt netto driftsresultat i følgje KOSTRA-talene. På botn av oversikta er kommunane:

Torsken (-21,5 %), Ibestad (-13,0), Berg (-11,3), Snillfjord (-11,3), Audnedal (-10,8), Tranøy (-10,6), Leikanger (-10,2), Hobøl (-9,5), Halså (-8,1) og Moskenes (-8,0).

Mange av dei mindre og mellomstore kommunane er dei som strever. Kommunane med 5.000-10.000 innbyggjarar hadde svakast resultat. Driftsutgiftene for 3 år på rad auka meir enn driftsinntektene. Dette, saman med nedgang i inntekter frå havbruksfondet i 2019, er dei viktigaste årsaka til nedgangen i netto driftsresultat frå 2018 til 2019.

Driftsutgiftene innan pleie- og omsorg er det som trekk opp veksten i kommunane: ei auke på meir enn 3 milliardar kroner utover lønns- og prisvekst og dermed langt meir enn befolkningsutviklinga skulle tilsei. Resultatnedgangen dempast likevel noko av at netto finansutgifter blei redusert frå 2018 til 2019. Dette har samanheng med auka avkastning på finansielle instrument og auka utbytteinntekter som meir enn oppveide auka i utgiftene til avdrag.

Årets resultat på 1,5 % for Vindafjord kommune er litt under resultatet i fjor (1,9 %), og litt under landssnittet på 1,7 %. Kommunane på Haugaland sine resultat varierer mellom 1,2 % og 9,7 %.

**Notar**

For at rekneskapa skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapa blir supplerte med notar som gjev tydeleg henvisning til kva element i årsrekneskapa dei knyter seg til. Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6 lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapa.

**Årsmelding**

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding/-rapport som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapa 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 skal i følgje kommunelova § 14-7 vere klar seinast 31. mars. Den skal gjere greie for følgjande:

- a) forhold som er viktige for å bedømme **den økonomiske utviklingen** og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid,
- b) vesentlige beløpsmessige **avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet**, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene,
- c) virksomhetens **måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning** for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne,
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å **sikre en høy etisk standard**,
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder **kjønnslikestilling**,
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle **arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26**.

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

I årsrapporten har rådmannen kome med mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

*2019 var eit utfordrande år for Vindafjord Kommune. Undervegs i året såg ein fleire rammeområder som hadde eit større meirforbruk mot budsjett, og det vart gjennomført fleire administrative innsparingstiltak, mellom anna innkjøpskontroll og tilsetjingskontroll. I løpet av siste halvdel av 2019 såg ein noko resultat av desse tiltaka, men tiltaka har samstundes medført at ein del det aktivitet har vore på eit lågare nivå enn det som var ønskelig.*

*Vidare var det til politisk handsaming ei sak om innsparingar i kommunestyret i september 2019. Sjølv om rekneskapen samla sett kom ut med eit positivt økonomisk resultat, skuldast dette i hovudsak særdeles høg skatteinngang, ekstraordinært stort utbytte frå Haugaland Kraft og utbetaling frå Havbruksfondet.*

*Den underliggande drifta viste eit større meirforbruk samanlikna med budsjett, og på sikt er ikkje ei slik drift å rekne som berekraftig.*

### **Generelt om innhaldet i ei revisormelding**

Atterhald vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjersbrevet/revisjonsrapport kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han/ho finner grunnlag for å kommentere desse. Rådmannen skal då ha høve til å gje sin uttale.

**Revisor si revisjonsmelding**

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

Revisor konkludera med at:

*Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.*

Revisor har i tillegg til meldinga, også komme med ei revisjonsrapport (brev nr 5). Ho vil orientere om innhaldet og kunne svare på spørsmål i møtet. I revisjonsrapporten skriver revisor mellom anna:

**Disponering**

*Økonomiforskrifta § 4-1 gjer retningsliner for avslutning av rekneskapen: «Ved avslutningen av regnskapet skal bruk av og avsetning til disposisjonsfond og ubundet investeringsfond, overføring fra drift til investering og dekning av tidligere års merforbruk og udekket beløp rekneskapsføres i samsvar med budsjettet.»*

*Rekneskapsavslutninga viser avvik mellom budsjett og rekneskap når det gjeld avsetning og bruk av disposisjonsfond og overføring til investeringsrekneskapen. Revisjonen oppmoder om at rekneskapen blir gjort opp i tråd med regelverk og politisk vedtatt budsjett.*

**Årsmelding**

*Kommuneloven § 48-5 inneholder krav om opplysninger i årsmeldinga om kommunens internkontroll og kommunens tilstand når det gjeld likestilling. Årsmeldinga til Vindafjord kommune inneheld lite informasjon om desse punkta. Vi vil igjen oppmode kommunen å vurdere om innhaldet i årsmeldinga dekker informasjonskravet.*

Meldinga frå revisor dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av kommunelova § 24-7. Kontrollutvalet skal vurdere om dei vil ha tilbakemelding frå administrasjonen på merknaden i revisjonsrapporten eller noko anna revisjonen tar opp i møtet.

Sekretariatet meiner ut frå det tilsendte ikkje at det er naudsynt. Rådmann og økonomisjef vil i kontrollutvalsmøtet gje ei nærmare gjennomgang om kva som ligg bak årets resultat.

**Forenkla etterlevingskontroll**

Revisor skal – i tråd med ny kommunelov § 24-9, i tillegg sjå etter om kommunen si økonomiforvaltning i hovudsak går føre seg i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering, som skal leggest fram for kontrollutvalet. Revisor skal seinast 30. juni gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til rådmannen, om resultatet av denne kontrollen. Denne vil bli sendt til kontrollutvalet til hausten.

**Kontrollutvalet sin uttale**

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

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

Aksdal, 20.05.20

Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgjevar/utvalssekretær*

## Til kommunestyret i Vindafjord

### Kontrollutvalet sin uttale om Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2019

#### Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 27.05.20, sak 9/20 handsama Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2019.

Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

#### Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjerdsbrev og rådmannen sin årsmelding. I tillegg har revisor, rådmann og økonomisjefen supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

#### Kontrollutvalet sin uttale:

*Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2019 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 1,8 millionar kroner.*

*Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 11,9 millionar kr. Det utgjør 1,5%, som er litt lågare enn i fjor, og litt under tilrådd nivå på 1,75%.*

*Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2019 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.19.*

*Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2019.*

Ølen, 27.05.20

Kristian H. Rasset  
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Vindafjord kommune

## MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

### Uttale om årsrekneskapen

#### Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Vindafjord kommune som viser kr 567 230 855 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 785 694. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2019, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

#### Ytterlegare informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom den og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

#### Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn

naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

#### *Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønns og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenable som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feile presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekka i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

#### **Utsegn om andre lovmessige krav**

##### *Konklusjon om budsjett*

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

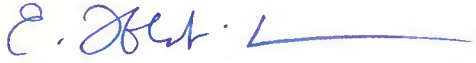
##### *Konklusjon om årsmeldinga*

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

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

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.

Haugesund, 4. mai 2020  
Deloitte AS



**Else Holst-Larsen**  
statsautorisert revisor

Kopi:  
Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen/  
Kommunestyret



Vindafjord Kommune  
Att.: Kontrollutvalget  
Rådhuset

Rådhusplassen 1  
5580 Ølen

## Revisjonsrapport nr.5 (journalføres)

29. april 2020

### REVISJONSRAPPORT 2019

#### Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2019, og vil nytt høvet til å gje ei kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet og formidla observasjonar som det etter vår vurdering er viktig at leiinga i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som nødvendige for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og som grunnlag for vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører ein risikobasert revisjon. Dette inneber at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisera kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablera og gjennomføra ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette skal leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formues forvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Kommunen har gjennomgåande etablert tilfredsstillande rutinar, og det er ikkje avdekket vesentlege feil eller manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om.

#### Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og kostnadspostar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekket forhold som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er blitt lagt fram for revisjon har hatt tilfredsstillande kvalitet.

### Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stort grad vore retta mot å verifisera balansepostane pr. 31.12.2019. Vi har lagt vekt på å kontrollera at inntekter og gjeld er fullstendige og at eigedelar og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege kostnader/utbetalingar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivningar.

### Disponering

Økonomiforskrifta § 4-1 gjer retningsliner for avslutning av rekneskapen: «Ved avslutningen av regnskapet skal bruk av og avsetning til disposisjonsfond og ubundet investeringsfond, overføring fra drift til investering og dekning av tidligere års merforbruk og udekket beløp regnskapsføres i samsvar med budsjettet.»

Rekneskapsavslutninga viser avvik mellom budsjett og rekneskap når det gjeld avseting og bruk av disposisjonsfond og overføring til investeringsrekneskapen. Revisjonen oppmoder om at rekneskapen blir gjort opp i tråd med regelverk og politisk vedtatt budsjett.

### Årsmelding

Kommuneloven § 48-5 inneholder krav om opplysninger i årsmeldinga om kommunens internkontroll og kommunens tilstand når det gjeld likestilling. Årsmeldinga til Vindafjord kommune inneheld lite informasjon om desse punkta. Vi vil igjen oppmode kommunen å vurdere om innhaldet i årsmeldinga dekker informasjonskravet.

### Avslutning

Dersom noko skulle vere uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med konkretisering og gjennomføring av tilrådde tiltak eller andre forhold, står vi gjerne til teneste.

Med venleg helsing  
Deloitte AS

Else Holst-Larsen  
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	20.11.19	19/19
Kontrollutvalet	27.05.20	<b>10/20</b>
<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Odd Gunnar Høie	033	

## REVIDERT MØTEPLAN FOR 2020

### Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande reviderte møteplan for 2020:

onsdag: 06.05, 27.05, (17.06), 09.09, 04.11, – kl. 15.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

### Bakgrunn:

I møtet 20.11.19, sak 19/19 vedtok Vindafjord kontrollutval følgjande møteplan for 2020:

*Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2020:*

*onsdag: 18.03, 06.05, 09.09 og 04.11 – kl. 15.00*

*Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.*

Utvalsleiar skreiv i e-post til sekretariatet 08.05.20 at han ønskjer at utvalet tek møteplanen opp til revidering i dette møtet med følgjande grunngjeving:

*«ønsker m.a. å diskutere om vi tar eit junimøte for å koma heilt i mål med saklista før sommaren eller om utvalet ønsker at vi venter til september, samt litt evaluering på møtelengde no når vi har hatt møter - hyppigare, kortare vs. lengre møter med lengre mellomrom»*

Møteplanen i haust blei satt opp med utgangspunkt i tidlegare møtefrekvens (4 møter pr. år). Dersom det vert trong for det, kan det også kallast inn til ekstramøte. Det er opp til utvalet å bestemma møtedag og tidspunkt. Framlegget blei satt opp med utgangspunkt i tidligare praksis med fast møtedag på onsdagar, kl. 15.00.

På grunn av Koronasituasjonen blei møtet i mars avlyst. Møtet 06.05 blei halde som planlagt og det er satt opp eit nytt møte i dag 27.05.20. Det kan kallast inn til eit møte juni dersom utvalet ønskjer det. Med 17.06 som ein mogleg dato. Aktuelle saker vil vere: oppdatering av utvalet sitt reglement, plan for orienteringar frå einingane og samhandlinga mellom medlemmene i utvalet.

Aksdal, 20.05.20

Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgjevar/utvalssekretær*