



Opplysningar som kjem fram i dokumentet er i hovudsak ikkje verifisert, og kan ikkje nyttast som faktagrunnlag utan nærare undersøkingar.

## **Vindafjord kommune**

### Risiko- og vesentlegvurderingar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

August 2020

«Risiko- og vesentlegvurdering for  
forvaltningsrevisjon og  
eigarskapskontroll»

August 2020

Rapporten er 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)  
[forvaltninasrevision@deloitte.no](mailto:forvaltninasrevision@deloitte.no)

# Innhold

1.	Innleiing	5
2.	Organisering og nøkkeltal	8
3.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga	12
4.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap	32
5.	Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde	52
6.	Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn	55
7.	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar	56

# Detaljert innholdsliste

1.	Innleiing	5
1.1	Bakgrunn	5
1.2	Forvaltningsrevisjon	5
1.3	Eigarskapskontroll	5
1.4	Forskjell mellom forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll	6
1.5	Metode og gjennomføring	6
1.6	Lesarrettleiing	7
2.	Organisering og nøkkeltal	8
2.1	Organisering	8
2.2	Finansielle nøkkeltal	8
2.3	Befolkningsutvikling	9
2.4	Kommunen sine eigarskap	10
3.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga	12
3.1	Stab og sektorovergripande funksjonar	13
3.2	Oppvekst	18
3.3	Samfunnsutvikling	23
3.4	Helse og omsorg	26
4.	Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap	32
4.1	Selskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10	33
4.2	Selskap som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10	36
4.3	Føretak, samarbeid og foreiningar	50
5.	Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde	52
6.	Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn	55
6.1	Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskaps-/eigarskapskontrollar	55
6.2	Tilsyn	55
7.	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar	56
7.1	Forvaltningsrevisjon	56
7.2	Eigarskapskontroll	58

# 1. Innleiing

## 1.1 Bakgrunn

I samsvar med prosjektplanar vedteke av kontrollutvalet i møte 20. november 2019, sak 18/19, har Deloitte gjennomført risiko- og vesentlegvurderingar (ROV-vurderingar) av Vindafjord kommune si verksemd og i selskapa der Vindafjord kommune har eigarinteresser. Føremålet med ROV-vurderingane har vore å skaffe relevant informasjon om dei delane av verksemda i kommunen og selskapa der kommunen har eigarinteresser, som det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll.

ROV-vurderingane er systematiserte og framstilte i dette analysedokumentet. Dokumentet dannar grunnlag for kontrollutvalet sitt arbeid med planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for 2020-2024. Kontrollutvalet er pålagt å utarbeide slike planar. Planane skal vedtakast av kommunestyret.

I arbeidet med ROV-vurderingane og utarbeidinga av analysedokumentet har det blitt gjennomført møte med kontrollutvalet, dokumentgjennomgang, intervju og spørjeundersøking (sjå seksjon 1.5).

Analysen er av overordna karakter og i stor grad basert på innspel som har kome fram gjennom møte i kontrollutvalet, intervju, spørjeundersøking og gjennomgang av relevant dokumentasjon. Datagrunnlaget er i avgrensa grad verifisert. Datagrunnlaget er i analysedokumentet nytta som indikasjon på risikoforhold som eventuelt bør eller kan følgjast opp/undersøkjast i forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll eller gjennom andre undersøkingar dersom kontrollutvalet og kommunestyret ønskjer dette.

## 1.2 Forvaltningsrevisjon

I kommunelova § 23-3 går det fram at forvaltningsrevisjon inneber å gjere systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, målinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Same lov § 23-2 bokstav c), pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Kommunelova § 23-3 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det er vidare eit krav at plan om forvaltningsrevisjon skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV-vurdering):

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

Føremålet med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

## 1.3 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-2 bokstav d), og er nærare skildra i kommunelova § 23-4. Der går det fram at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser blir skjøtta i samsvar med regelverk, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

Kommunelova § 23-4 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for eigarskapskontroll:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Som med plan for forvaltningsrevisjon, skal også plan for eigarskapskontroll vere basert på ei ROV-vurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap.

Føremålet med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om kor det er størst behov for eigarskapskontroll, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for eigarskapskontroll og å prioritere kva eigarskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

Det er kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

#### **1.4 Forskjell mellom forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll**

Ny kommunelov skil mellom forvaltningsrevisjon av selskap som inngår i ordinær forvaltningsrevisjon, og eigarskapskontroll. Fokuset i ein **eigarskapskontroll** er på korleis kommunen forvaltar eigarskapa sine, anten enkeltvis eller som portefølje. Kriteria vi legg til grunn er mellom anna regelverk knytt til ulike typar selskap (til dømes kommunelov, aksjelov, lov om interkommunale selskap), KS sine retningslinjer for kommunal eigarstyring, kommunale eigarskapsmeldingar/eigarstrategiar og andre mål, vedtak og retningslinjer. Fokuset i ein **forvaltningsrevisjon av selskap** er på sjølve selskapet, og vil t.d. omhandle om selskapet driv i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader, og om det driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte.

#### **1.5 Metode og gjennomføring**

I prosessen med ROV-vurderingar har vi nytta ein metodikk med høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret. Ei slik tilnærming har bidrege til at vi har avdekkja kva forvaltningsområde, tenesteområde og eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg har høg grad av involvering bidrege til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføring av prosjekta som blir prioritert i planane.

##### **1.5.1 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet**

I det første prosessmøtet fekk kontrollutvalet høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet. Prosessmøte blei gjennomført digitalt som følgje av koronapandemien.

##### **1.5.2 Dokumentanalyse**

Dokumentanalysen tok utgangspunkt i planar, meldingar og rapportar frå kommunen. Vi har òg undersøkt kva tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Desse har samla gitt eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, samt bidrege til å avdekkje område med risiko eller behov for forbetring.

##### **1.5.3 Analyse av statistikk**

Vi har gjennomgått KOSTRA-tal, tal frå kommunebarometeret og anna relevant statistikk som ligg føre for å undersøke om det er område der kommunen skil seg frå kommunar det er relevant å samanlikne seg med. Samanlikningane kan gje indikasjonar på risikoområde som det kan vere relevant å undersøke nærare.

##### **1.5.4 Intervju**

Vi har gjort intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi har intervjuja rådmann, samt sentrale leiarar frå administrasjonen (seks personar). I tillegg har vi intervjuja ordførar, varaordførar og to utvalsleiarar (fire personar). Intervjua er gjennomførte per telefon.

##### **1.5.5 Elektronisk spørjeundersøking**

Administrative leiarar og heile kommunestyret har vore involvert i ROV-vurderingane gjennom ei undersøking i Questback (elektronisk spørjeundersøkingverktøy). I spørjeundersøkinga blei desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt

risikoområde knytt til selskap kommunen eig. 24 av 52 personar svarte på undersøkinga. Av desse var det 10 folkevalde, og 14 frå administrasjonen. Dette utgjer ein total svarprosent på omlag 46 %.

#### **1.5.6 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase**

Deloitte har nytta Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen er nytta både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.<sup>1</sup>

#### **1.5.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet**

I dette møtet legg revisjonen fram ROV-vurderingane (dette dokumentet) med dei risikovurderingane som er gjennomførte for kontrollutvalet. ROV-vurderingane og forslag til prosjekt vil i dette møtet bli lagt til grunn når kontrollutvalet skal prioritere område eller prosjekt for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for dei neste fire åra.

#### **1.5.8 Vedtak av plandokument**

Basert på dei prioriteringane som kontrollutvalet gjer i prosessmøte 2, vil det bli utarbeidd eit plandokument. Dette dokumentet blir vedtatt av kontrollutvalet før det blir sendt vidare til kommunestyret for endeleg vedtak.

### **1.6 Lesarrettleiing**

Innspela som er samla inn i samband med den ROV-vurderinga er systematiserte og framstilte i dette dokumentet. Dokumentet er meint som eit grunnlag for kontrollutvalet for å velje ut og prioritere forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar.

I kapittel 2 gir vi ei kort oversikt over organiseringa av og nøkkeltala for kommunen.

Kapittel 3 og 4 omhandlar forvaltningsrevisjon. Her presenterer vi oversikt over identifiserte risikoområde innan dei ulike verksemdsområda og eigarskapa til kommunen som er eit resultat av undersøkinga vi har gjort i samband med analysearbeidet. Risikovurderingane og forslag til prosjekt er basert på ein overordna gjennomgang av kommunen sine tenesteområde og dei selskap kommunen har eigarskap i.

I kapittel 5 presenterer vi dei risikovurderingane vi har gjort for kommunen når det gjeld eigarskapskontroll.

Kapittel 6 inneheld oversikt over tidlegare gjennomførte og pågåande forvaltningsrevisjonar, selskapskontrollar, eigarskapskontrollar, samt oversikt over gjennomførte og planlagde tilsyn.

I kapittel 7 viser vi forslaga våre til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar basert på dei risikovurderingane som er gjennomførte. Forslaga til prosjekt er ikkje presentert i prioritert rekkefølge. Prioritering og val av prosjekt skal kontrollutvalet gjere. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og/eller ta bort prosjekt i lista som her er presentert. Endeleg prioritering av prosjekt blir framstilt i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og plan for eigarskapskontroll 2020-2024, som skal leggjast fram for kommunestyret.

---

<sup>1</sup> Ikkje alle interkommunale selskap (IKS) er underlagt innleveringsplikt til Brønnøysundregisteret. Det førekjem også at slike selskap ikkje leverer årsrekneskap til Brønnøysundregisteret. I desse tilfella har ikkje revisjonen tilgang på nøkkeltal. Slike manglande data vil bli opplyst om der det er relevant.

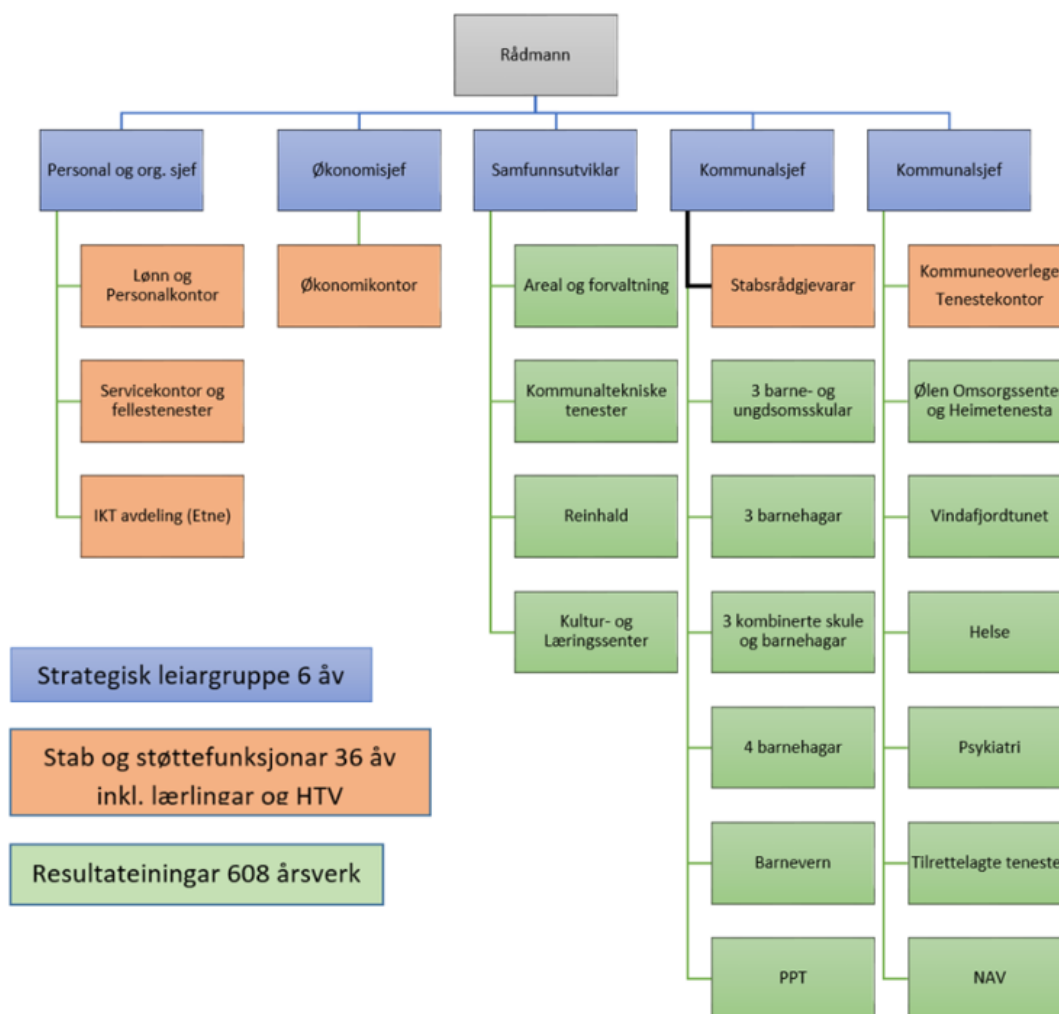
## 2. Organisering og nøkkeltal

### 2.1 Organisering

Vindafjord kommune er organisert med ei strategisk leiargruppe som består av rådmannen, tre kommunalsjefar, økonomisjef og personal- og organisasjonssjef.

Organisasjonskartet under viser den administrative organiseringa i kommunen.

Figur 1: Organisasjonskart. Kjelde: Vindafjord kommune.



### 2.2 Finansielle nøkkeltal

**Netto driftsresultat** er ein hovudindikator for økonomisk balanse i kommunesektoren, jf. berekningsutvalet for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Netto driftsresultat viser kor mykje som kan disponerast til avsetningar og investeringar etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. TBU tilrår at netto driftsresultat for kommunane er på 1,75 %.

I kommunen si årsmelding for 2019 går det fram at netto driftsresultat enda på 1,53 %, altså under tilrådd nivå frå TBU. For 2020 er det budsjettert med eit netto driftsresultat på 1,3 %, også dette under tilrådd nivå.



Ifølgje kommunen sitt budsjett for 2020 hadde kommunen eit **disposisjonsfond** på 10,9 % i 2019. Dette er noko lågare enn snittet for kommune-Norge som ligg på 12,1 %.

Når det gjeld kommunen si **netto lånegjeld**, var denne nede i omlag 58 % av brutto driftsinntekter i 2017, men har sidan stige til 63,5 % i 2019.

I årsmeldinga for 2019 blir det vist til at sjølv om rekneskapen samla sett kom ut med eit positivt økonomisk resultat i 2019, skuldast dette i hovudsak særskilt høg skatteinngang, stort utbytte frå Haugaland Kraft og utbetaling frå Havbruksfondet. Den underliggende drifta viste ifølgje årsmeldinga eit større meirforbruk samanlikna med budsjett. Det blir peikt på at ei slik drift ikkje er å rekne som berekraftig på sikt.

I plangrunnlaget til budsjettet for 2020 blir det vist til at kommunen har kome dårleg ut av dei siste omleggingane av inntektssystemet. Stagnasjon og deretter nedgang i folketalet har bidratt til ytterlegare svekking av økonomien. Dette har ifølgje plangrunnlaget ført til ein krevjande driftssituasjon, med reduserte rammer og reduksjon i tenestetilbodet. Vidare går det fram at kommunen sidan kommunesamanslåinga i 2006 har fått eit inndelingstilskot, per 2020 på 10,7 mill kr pr år. Frå 2021 blir dette trappa ned over ein 5 årsperiode med omlag 2,1 mill kr/år. I tillegg er skjønstilskotet svekka kraftig og vil bli ytterlegare redusert i åra som kjem. Det blir peikt på at dette vil krevje ein grundig gjennomgang av drifta og tenestestrukturen i kommunen.

Tabellen under viser **løyvingar til dei ulike rammeområda** i Vindafjord kommune i 2018, 2019 og 2020. Merk at tala frå 2018 og 2019 er rekneskapstal, medan tala for 2020 er løyvingar i budsjetta. Vi gjer merksam på at rammeområda i budsjettet ikkje samsvarar heilt med organiseringa i kommunalsjefane sine ansvarsområde i kommunen. Til dømes er barnevernet inkludert i rammeområde helse og omsorg i budsjettet, men tenesta ligg under kommunalsjef for oppvekst.

Tabell 1: Løyvingar til ulike rammeområde – oppgitt i 1000 kr

Rammeområde	R 2018	R 2019	B 2020
Administrasjon og fellesdrift	48 185	50 085	52 063
Oppvekst og kultur	209 112	215 351	223 281
Helse og omsorg	240 201	263 629	229 623
Forvaltning, drift og utvikling	43 322	54 268	54 736
<b>Sum fordelt totalt til rammeområda</b>	<b>497 498</b>	<b>583 333</b>	<b>559 703</b>

Dei største rammeområda i kommunen er *oppvekst og kultur* og *helse og omsorg* som står for omlag 40 % kvar av driftsbudsjettet til rammeområda. Oppvekst og kultur hadde eit mindreforbruk på omlag 3,6 mill. kr. i 2019, medan helse og omsorg hadde eit meirforbruk på nærare 28 mill. kr.

### 2.3 Befolkningsutvikling

Befolkningsutviklinga i kommunen er relevant å omtale av fleire årsaker. For det første er innbyggjartilskot ein del av inntektssystemet til kommunane. Vidare må dei kommunale tenestene tilpassast demografiske endringar.

Innbyggjartilskotet er i utgangspunktet fordelt med eit likt beløp per innbyggjar (talet på innbyggjarar per 1. juli) til alle kommunane. Deretter skjer det ei omfordeling på bakgrunn av fleire faktorar.<sup>2</sup> For 2020 er innbyggjartilskotet før omfordeling 25 083 kroner per innbyggjar.

<sup>2</sup> Størsteparten av kommunane sine rammetilskot blir fordelt med utgangspunkt med eit likt beløp per innbyggjar. Utgiftsutjamninga skjer ved hjelp av ein kostnadsnøkkel som sørgjer for at denne delen av rammetilskotet blir fordelt frå kommunar som er rimelegare å drive enn landsgjennomsnittet, til kommunar som er dyrare å drive enn landsgjennomsnittet. Kostnadsnøkkelens består av ei rekke kriterium, mellom anna talet på barn i skulepliktig alder, talet på eldre, reiseavstand i kommunen mv.

Det går fram av kommunen sitt budsjett for 2020 at innbyggjartalet per 1.1.2019 var 8743 personar, og at det har vore reduksjon i folketalet i seinare tid.

Vidare blir det i budsjettet peikt på at SSB sine folketalesprognoser fram til 2022 viser reduksjon i talet barn i barnehagealder, samt ei auke i gruppa 67-79 år. Dette vil ifølgje budsjettet føre til kraftig nedgang i behovet for barnehageplass i kommunen samla sett, samt kraftig auke i behovet i eldreomsorga.

## 2.4 Kommunen sine eigarskap

Vindafjord kommune har eigarinteresser i åtte selskap saman med andre kommunar og/eller fylkeskommunar, og i 29 selskap med innslag av private eller statlege aktørar på eigarsida. Kommunen sine eigarskap vil bli nærare omtalt i kapittel 4. Eigarskapa går fram i tabellen under:

Tabell 2: Eigarskap

Selskap	Bransje	Selskapsform	Eigardel
Øyane Asvo AS	Arbeidstreningssbedrift	AS	50 %
Vindafjord tomteselskap AS	Utvikling og sal av eigedom	AS	48,83 %
Landbrukets hus Vindafjord AS	Utleige av kontorlokale innan landbruksnæringa	AS	32,84 %
Haugaland interkommunale miljøverk IKS	Innsamling av ikkje-farleg avfall	IKS	15,3 %
Medvind 24 næringsshagen AS	Bedriftsrådgjeving og innovasjon	AS	10,81 %
Haugaland vekst IKS	Offentleg administrasjon knytt til næringsverksemd og arbeidsmarknad	IKS	9,09 %
Haugaland næringspark AS	Utvikling og sal av fast eigedom, primært for energi- og arealkrevjande industri	AS	7,88 %
Haugaland brann og redning IKS	Brannvern	IKS	7,74 %
Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	Offentleg administrasjon	IKS	7,46 %
Haugalandmuseet AS	Drift av kulturhistoriske museer	AS	7 %
Grannar AS	Lokalavis	AS	6,1 %
Haugaland kraft AS	Distribusjon av elektrisitet	AS	5,84 %
Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS	Drift av arkiver	IKS	5,79 %
Skånevik Ølen kraftlag AS	Distribusjon av elektrisitet	AS	5,65 %
Krisesenter vest IKS	Omsorgsinstitusjon	IKS	4,88 %
Destinasjon haugesund & Haugalandet AS	Turistkontorverksemd og destinasjonsselskap	AS	3,26 %
E134 Haukelivegen AS	Infrastruktur	AS	2,17 %

Haugaland industri AS	Arbeidstreningsbedrift	AS	1,82 %
Opero AS	Arbeidstreningsbedrift	AS	1,6 %
Norsk bane AS	Planlegge og realisere eit høgfarts-banenett i Noreg	AS	0,984 %
Sparebanken øst SPA	Bank	SPA	0,21 %
Sparebank 1 BV SPA	Bank	SPA	0,15 %
Helgeland sparebank SPA	Bank	SPA	0,09 %
Sparebanken vest SPA	Bank	SPA	0,07 %
Sparebank 1 nordvest SPA	Bank	SPA	0,05 %
Sparebanken sør SPA	Bank	SPA	0,05 %
Sparebank 1 Nord-Norge SPA	Bank	SPA	0,05 %
Sandnes sparebank SPA	Bank	SPA	0,04 %
Sparebank 1 SMN SPA	Bank	SPA	
Sparebank 1 Østfold Akershus SPA	Bank	SPA	0,03 %
Sparebanken Telemark	Bank	SPA	0,02 %
Sparebank 1 Østlandet	Bank	SPA	0,01 %
Biblioteksentralen SA	Engroshandel med bøker, aviser og blader	Samvirkeføretak	
Skjold arena – kultur og idrett SA	Eige og leige ut kulturlokale til innbyggjarar og organisasjonar	Samvirkeføretak	23,4 %
Ølen kulturhus SA	Eige og leige ut kulturlokale til innbyggjarar og organisasjonar	Samvirkeføretak	35,7 %
Imsland bygdahus SA	Setje opp og drive kulturlokale for innbyggjarar og organisasjonar	Samvirkeføretak	ukjent
Sandeid Samfundshus SA	Setje opp kulturlokale til innbyggjarar og organisasjonar	Samvirkeføretak	ukjent



Kommunale føretak og vertskommunesamarbeid er omfatta av ordinær forvaltningsrevisjon, og er derfor omfatta av ROV-vurderingane knytt til dette. Stiftingar og foreiningar er ikkje omfatta av regelverket om eigarskapskontroll eller forvaltningsrevisjon av selskap, og er difor ikkje omtala i denne delen av ROV-vurderinga. Både kommunale føretak, vertskommunesamarbeid, stiftingar og foreiningar er lista opp i seksjon 4.3, og eventuelt drøfta i ROV-vurderinga om dette er vurdert som relevant.

### 3. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoområde i forvaltninga

På bakgrunn av innsamla og analysert informasjon, vil vi i dette kapittelet vurdere risiko for manglande målinnfriing, regeletterleving, vedtaksoppfølging og internkontroll som er identifisert innan dei verksemdsområda som er gjennomgått i Vindafjord kommune.

Overskriftene i kapittel 3.1-3.4 følgjer den administrative organiseringa i Vindafjord kommune jf. kommunalsjefane sine ansvarsområde.

Risikonivå er i tabellane farga med raudt som representerer høg risiko eller gult som representerer middels risiko:

Fargesymbol	Skildring av risikovurdering
	<b>Høg risiko</b> På område som er merka med raudt meiner Deloitte, på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan vere høg risiko for anten manglande produktivitet, målinnfriing, regeletterleving eller effektivitet.
	<b>Middels risiko</b> På område som er merka med gult meiner Deloitte, på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan vere middels risiko for anten manglande produktivitet, målinnfriing, regeletterleving eller effektivitet.

I tabellane under vil vi under kvar sektor omtale utvalde område og tema. Dette er område og tema som blir framheva i dei data som revisjonen har analysert. Det betyr at område der det ikkje eksplisitt er identifisert risiko ikkje er omtala.

Det blir kommentert dersom det er planlagt tilsyn eller gjennomført forvaltningsrevisjonar eller tilsyn dei siste åra innanfor dei områda og temaa som er omtala.

Under kvart område identifiserer vi dei hovudtema analysen viser at det er knytt risiko til. Dette vil vere naturlege moment som takast med i ein eventuell forvaltningsrevisjon.



Det er viktig å understreke at risikovurderingane er skjønsmessige, og at vurderingane er baserte på tilgjengeleg informasjon. Kontrollutvalet kan vurdere risikoen knytt til dei ulike områda som forskjellig frå det som er føreslått her. Det er derfor kontrollutvalet som til slutt skal vurdere og prioritere dei ulike områda, og avgjere rekkefølga for forvaltningsrevisjonsprosjekt i dei planane som blir lagt fram for kommunestyret.




Vi vil ta atterhald om at ikkje all informasjon som kjem fram er verifisert av leiinga i kommunen.

### 3.1 Stab og sektorovergripande funksjonar

Administrasjon og stabfunksjonar inneber mellom anna servicetorg, arkiv, løn, personal, økonomi og IKT, samt ansvar for digitalisering, informasjonstryggleik og personvern. Vi vil også her omtale andre sektorovergripande funksjonar knytt til klima, investeringar og beredskap. Folkehelse vil også bli omtala i dette kapitelet.

Tabell 3: Identifiserte risikoområde knytt til sektorovergripande funksjonar

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
<b>Bemanning og sjukefråvær</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rekruttering</li> <li>Sjukefråvær</li> <li>Heiltidsstillingar</li> <li>Vikarbruk</li> </ul>	<p>I undersøkinga blir det peikt på at sjukefråvær får store ringverknadar i kommunen, og det blir vist til at det burde vore retta meir merksemd mot å redusere sjukefråværet.</p> <p>Kommunen har ifølgje årsmeldinga for 2019 delteke i eit samarbeidsprosjekt med KS og NAV arbeidslivssenter om å redusere sjukefråværet. Prosjektet skal vidareførast med støtte frå arbeidslivssenteret. I plangrunnlaget til budsjettet går det fram at dei sju einingane med høgast fråvær er plukka ut som deltakarar i arbeidet. I følgje årsmeldinga gikk sjukefråværet ned i 2019, og enda på 6 % det året. Kommunen har som mål om at sjukefråværet skal vere under 6 %.</p> <p>Fleire viser til at kommunen generelt er pressa på bemanning og drift. I årsmeldinga blir det vist til at det er store rekrutteringsutfordringar på nokre grupper, mellom anna sjukepleiarar. Det går også fram at kommunen ønskjer seg fleire tilsette i heiltidsstillingar. Det blir vist til at dette både er avhengig av at kommunen kan tilby heiltidsstillingar og at tilsette ønskjer å arbeide i heile stillingar.</p> <p>I årsmeldinga for 2019 blir det også vist til at bemanninga innanfor rammeområde administrasjon og fellesdrift er sårbar, ettersom det kan vere utfordrande å skaffe kvalifiserte vikarar til spesialiserte tenestoområde som til dømes lønsavdelinga.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Høgare kostnader ved behov for vikar</li> <li>Ikkje tilstrekkeleg tenester/sårbare tenester</li> </ul>	
<b>Internkontroll og kvalitetssystem</b>	<p>Krav til kommunens internkontroll er styrka i ny kommunelov.</p> <p>I spørjeundersøkinga blir det peikt på at internkontrollen i kommunen ikkje er tilstrekkeleg. I tillegg blir det peikt på at det er vedtatt at oversikt over avvik i tenestoområda skal rapporterast til politisk nivå, men at dette ikkje blir gjort. Rådmannens internkontroll blir føreslått som forvaltningsrevisjonsprosjekt i spørjeundersøkinga.</p> <p>I intervju blir det vist til at kommunen brukar eit elektronisk kvalitetssystem som også inneheld avvikssystem. Det blir ikkje vist til</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brot på lov- og regelverk</li> <li>Ikkje tilstrekkeleg interkontroll</li> </ul>	

	<p>særskilte utfordringar knytt til dette i intervju, men det blir kommentert at kommunen sikkert burde dedikert meir ressursar til å følgje opp kvalitetssystem og internkontroll.</p> <p>I plangrunnlaget til budsjettet for 2020 går det fram at rådmannen sin internkontroll i dag består av fleire ulike element som interntilsyn, rapporteringsrutinar, avvikssystem, og at alle dei ulike elementa skal vere samla i kvalitets- og avvikssystemet Risk Manager. Vidare går det fram at Risk Manager vil utfasast i 2020, og at det då vil vere behov for å gå til innkjøp av nytt system.</p>		
<p><b>Saksførebuing og vedtaksoppfølging</b></p>	<p>I spørjeundersøkinga blir det peikt på at nokre gangar manglar informasjon, tydelege alternativ og konsekvensutgreiingar i saksførebuingar. Vidare blir det peika på at oppfølginga av politiske vedtak tek lang tid og at det ikkje er ein kalender med oversikt over politiske vedtak. I intervju blir det vist til at dei fleste vedtak blir følgt opp sjølv om det i nokre tilfelle kan ta litt tid, men det blir også gitt døme på vedtak som ikkje er følgt opp. Elles blir det kommentert at systemet for å halde oversikt over saker fungerer greitt, men at det nok ikkje er heilt optimalt.</p> <p>Det blir i spørjeundersøkinga også peikt på at rapporteringa på økonomi er noko mangelfull og at avvik frå vedteke budsjett ikkje blir rapportert i tråd med budsjettforskrift.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Saker blir ikkje tilstrekkeleg førebudd</li> <li>• Vedtak blir ikkje tilstrekkeleg følgt opp</li> </ul>	
<p><b>Arkiv og offentlegheit</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ny kommunelov</li> <li>• Kommunikasjon</li> <li>• Sak-/arkivsystem</li> </ul>	<p>Vindafjord kommune har saman med seks andre kommunar på Haugalandet gått saman i eit fellesprosjekt om nytt arkivsystem.</p> <p>I spørjeundersøkinga blir det kommentert at sentraladministrasjonen har forbetningspotensiale innanfor arkivering, og det blir føreslått forvaltningsrevisjon på området. Også i intervju blir det peikt på at arkiv potensielt er eit risikoområde.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brot på lov- og regelverk</li> <li>• Redusert tillit i befolkninga</li> <li>• Tap av arkivmateriale</li> </ul>	
<p><b>Personvern og informasjonstryggleik</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Komplisert personvernsregelverk</li> </ul>	<p>Det nye personvernregelverket som tredde i kraft i 2018 stiller strengare krav til informasjonstryggleiken i kommunen enn kva som tidlegare var tilfelle, noko som medfører auka regulatorisk risiko.</p> <p>I spørjeundersøkinga blir det peikt på at det er utfordrande å etterleve GDPR-regelverk.</p> <p>I plangrunnlaget til budsjettet for 2020 går det fram at det er oppretta eit eige administrativt utval for å styrke arbeidet rundt informasjonstryggleik. Utvalet skal mellom anna ha kontrolloppgåver knytt til informasjonstryggleik.</p> <p>Det blei gjennomført forvaltningsrevisjon av IKT og informasjonstryggleik i 2018. Revisjonen konkluderte mellom anna</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brot på lov- og regelverk</li> <li>• Viktig informasjon blir mista eller sensitive data kjem på avveie</li> </ul>	

	<p>med at kommunen ikkje hadde eit styringssystem for informasjonstryggleik som er i samsvar med krav i regelverket, samt peikte på at det er risiko for at kommunen som eit resultat av manglande kompetanse blant tilsette bryt med krav i regelverket knytt til handsaming av personopplysningar, og informasjonstryggleik i kommunen generelt.</p>		
<p><b>Digitalisering og IKT</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Digitaliseringsstrategi</li> </ul>	<p>I undersøkinga blir det peikt på at kommunen ikkje er gode nok på digitalisering, og at det manglar ein strategi for digitalisering og utvikling. Vindafjord kommune har felles IKT tenester med Etne kommune.</p> <p>I budsjettet for 2020 kjem det fram at ein har behov for å effektivisere og forbetre oppgåver samstundes som ein har redusert bemanninga. Etterspurnaden frå publikum etter fleire digitale tenester på nett aukar, men digitalisering er også kostnadsfult i form av innkjøp, lisensar i drifta og opplæring. I intervju blir det mellom anna vist til behov for å erstatte datamaskiner som ikkje kan oppgraderast til Windows 10.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ineffektive tenester</li> <li>• Redusert tillit i befolkninga</li> </ul>	●
<p><b>Innkjøp</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rammeavtalar</li> <li>• Kompetanse</li> <li>• Kontraktsoppfølging</li> </ul>	<p>Regelverket for offentlege anskaffingar er komplekst og stiller strenge krav til innkjøpar. Det er slik ein ibuande regulatorisk risiko på området.</p> <p>Kommunen er med i eit innkjøpssamarbeid på Haugalandet.</p> <p>I intervju er det fleire som viser til at det kunne vore nyttig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av innkjøp ettersom det vanskeleg å etterleve regelverket og det potensielt er stor risiko. Mellom anna blir det peikt på at det kan bli gjort ein del innkjøp utanfor rammeavtalar innan teknisk sektor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brot på lov- og regelverk</li> <li>• Mislegheiter knytt til innkjøp</li> <li>• Ikkje kostnadseffektive innkjøp</li> </ul>	●
<p><b>Investeringar</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekt</li> </ul>	<p>Vindafjord kommune investerer ein litt høgare del av sine inntekter enn snittet i KOSTRA-gruppa (15,2 % mot 15 % i KOSTRA-gruppa). Vindafjord kommune har ein vesentleg høgare eigenfinansiering av investeringane samanlikna med KOSTRA-gruppa (40,9 % mot 28,2 %).</p> <p>Under er det lista nokre av dei største investeringane i budsjettet for 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 19,8 millionar til bustader til helse og omsorgsformål</li> <li>• 7,9 millionar til næringstomter på Nerheim</li> <li>• 4,9 millionar til oppgradering av kommunale bygg og anlegg</li> <li>• 4,5 millionar til Sjøperlo kulturadministrasjon og vaksenopplæring</li> <li>• 4,2 millionar til å dekke meirforbruket på beredskapssenteret</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Budsjettoverskriding</li> <li>• Utilstrekkeleg kvalitet</li> </ul>	●

- 
- 3,5 millionar til nytt ventilasjonsanlegg i gymbygget/basseng Ølen
  - 2,9 millionar til nytt ventilasjonsanlegg i Vindafjordtunet.
  - 2,5 millionar til fornying av IT utstyr i administrasjonen
  - 1,1 millionar til IT på skular

Totalt er det budsjettert med investeringar for 96 560 000 millionar i 2020.

I intervju blir det vist til at det er eit visst etterslep på investeringsprosjekt som følgje av at det ikkje er tilstrekkeleg kapasitet. Det blir opplyst at det berre er ein prosjektleiar på investeringar og bygg i kommunen.

I undersøkinga blir det også peikt på at inngåtte avtalar ikkje blir følgt opp godt nok, og at det synes å vere store budsjettsprekkar i fleire tilfelle. I intervju blir det stilt spørsmål ved om prosjektplanlegging- og styring er god nok. Mellom anna blir det vist til at det ikkje var budsjettert midlar til inventar i byggeprosjektet på rådhuset. Det vidare vist til at det ikkje i tilstrekkeleg grad blir budsjettert med vedlikehald og auka reinhaldsareal i samband med byggeprosjekt.

---

## Beredskap

- Beredskapsplanar

I intervju blir det vist til at det i 2020 er gjennomført ny overordna risikokartlegging knytt til samfunnstryggleik og beredskap. Det blir også jobba med ei oppdatering av beredskapsplanen, mellom anna basert på erfaringar frå koronapandemien. Fleire peikar på at kommunen har handtert koronapandemien på ein god måte, og at ein har gjort seg nyttige erfaringar med smittevern, beredskap og kontinuitetsplanar på dette området.

I budsjett og økonomiplan for 2020-2023 blir det vist til at klimaendringar og klimakonsekvensar vil bli meir merkbare dei kommande åra. Vassområdearbeid for å oppnå god økologisk tilstand i alle vassforekomstar er eit område det er viktig å prioritere. Generelt sett er teknisk infrastruktur sårbar for klimaendringar, og kanskje spesielt vassleidningsnett. Fornyng av leidningsnett vil vere viktig i åra som kjem, både i forhold til tryggleik, kostnadar og klimakostnadar. Også i undersøkinga elles blir det peikt på at det er viktig å ha fokus på beredskap knytt til klima og miljø.

I kommunen si årsmelding for 2019 blir det vist til at det er fleire område i kommunen som ikkje har breiband og der mobildekninga er særleg lav. Det blir jobba med fleire område for å sjå på om det er mogeleg å utbetre dekninga. I eit av intervjua blir det også

- Manglande etterleving av krav i lov og regelverk
- Dårlig beredskap





---

kommentert at det er risiko knytt til at det manglar reservestrøm på ein av sjukeheimane.

I spørjeundersøkinga blir det peikt på at det manglar risikoanalysar og handlingsplanar innan skulen. Konsekvensane av dette kan vere at det oppstår forvirring og at nokon handlar feil i beredskapssituasjonar. I intervju blir det vist til at det er gjennomført risikovurdering på mellom anna skuleskyting, cyberangrep og kva ein skal gjere dersom ein blir isolert ved ras på vegane. Det blir også vist til at ein har fått testa ut kontinuitetsplanar i samband med koronapandemien og at ein erfarer at dette har fungert.

Det er planlagt statleg tilsyn med beredskapsplikt og helseberedskap i 2020.

---

#### **Klima, berekraft og miljø**

- Utydelege mål

I spørjeundersøkinga blir det opplyst at kommunen ikkje har tydelege mål på klima, energi og miljø.

Det kjem fram av budsjettet at den reviderte kommuneplanen skal ta omsyn til miljøutfordringar og FNs bærekraftsmål.

I Kommunebarometeret 2019 blir det vist til at kommunens utslepp av klimagassar er ein god del over gjennomsnittet for landet. I følgje Kommunalbanken sin oversikt over klimarisiko i kommunane, er omlag 35 % av utsleppet i Vindafjord frå jordbruket.

- Manglande mål på området
- Ikkje tilstrekkeleg merksemd på klima, berekraft og miljø
- Klimautslepp



---

#### **Samarbeid på tvers i kommunen**

I intervju blir det i hovudsak gitt uttrykk for at ein opplever det interne samarbeidet i kommunen som godt, men enkelte peikar på at sjølvve strukturen med sjølvstyrte einingar set einingane opp mot kvarandre mellom anna når det gjeld budsjett.

I spørjeundersøkinga blir det peikt på nokre risikofaktorar knytt til samarbeid på tvers:

- Vindafjord kommune har hatt prosjektet «Betre tverrfagleg innsats» (BTI) over tid, som handlar om å ivareta barn og unge på ein meir heilskapleg måte. Det blir stilt spørsmål ved korleis dette skal følgjast opp med målformuleringar og tiltak slik at dette prosjektet blir ein del av praksis.
- Det blir peikt på at Vindafjord er ein stor kommune med mange mål og mange einingar som skal nå felles mål
- Prosjektstillingar som ikkje blir vidareført, lite eigarskap til ulike prosjekt

- Manglande samordning



- Oppdelte tenester der ein ikkje i tilstrekkeleg grad klarer å samarbeide/samhandle om felles mål.

### Folkehelse og miljøretta helsevern

Folkehelseinstituttet sitt folkehelsebarometer viser at kommunen ligg signifikant betre an enn landet som heilheit på fleire indikatorar knytt til oppvekst og levekår, helsetilstand, og miljø, skader og ulukker. Samstundes er det nokre indikatorar der kommunen ligg signifikant dårlegare an enn landet som heilheit. Dette gjeld delen personar over 45 år som leiger bustad, kollektivtombod, valdeltaking samt vaksinasjonsdekning meslingar. I kommunen si årsmelding blir det vist til at det er arbeidd med å revidere oversiktsdokumentet som skal gi ei oversikt over samla utfordringsbilete innanfor folkehelse. Det er ifølgje årsmeldinga ikkje avsett direkte ressursar til folkehelsearbeidet, men at ein drar god veksle på tverrfagleg kompetanse.

I intervju blir det vist til kommunen har utfordringar med å lukke avvik som går på miljøretta helsevern. Det blir kommentert at mykje av dette dreier seg om tilstanden på bygg. Mellom anna blir det vist til bygg som ikkje er tilrettelagt for rullestolbrukarar. samt veggar med brystpanel som må behandlast med belegg. Kommunale bygg vil bli nærare omtala i seksjon 3.3. Det blir også vist til at det er ei eining som ikkje har gjennomført førstehjelpskurs.

- Ikkje tilstrekkeleg folkehelsearbeid
- Brot på regelverk



## 3.2 Oppvekst

Barnehagane, skulane, barnevern og PPT er leia av kommunalsjef for oppvekst. Det er fire barnehagar og tre oppvekstsenter i kommunen. I tillegg skal kommunen føre tilsyn med tre private barnehagar. Det er om lag 90 årsverk i barnehage. Kommunen har ni skular, alle med SFO-tilbod. Det er om lag 170 årsverk i skulen.

Tabell 4: Identifiserte risikoområde knytt til oppvekstområdet

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
<b>Barnehage</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pedagognorma</li> <li>• Bemanning</li> </ul>	<p>I 2018 blei det innført pedagognorm og bemanningsnorm for barnehage, som inneber krav til kompetanse (pedagogar) og tal på vaksne per barn i barnehage.</p> <p>I budsjett og økonomiplan 2020-2023 går det fram at det framleis er nokre barne- og ungdomsarbeidarar som arbeidar på dispensasjon som pedagogisk leiar i barnehagane. Når det gjeld bemanningsnorma, går det fram at dette ikkje inneber endringar for kommunen då kommunen allereie hadde bemanning innanfor norma.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ikkje tilstrekkeleg gode tenester</li> </ul>	



---

Det blir i budsjett og økonomiplan 2020-2023 kommentert at pedagognorma har gitt auka kompetanse i barnehagane. Samtidig har fleire fått planleggingstid, noko som inneberer at det er fleire timar tilsette er vekke frå direkte arbeid med barnegruppa på avdelinga.

I intervju blir det vist til at sjølve strukturen med mange og små barnehagar i kommunen gjer at det er krevjande å få rett kompetanse alle stader.

I spørjeundersøkinga kjem det fram at kommunen har fleire born i barnehagar frå ulike land, og det blir peikt på at det er utfordrande å legge til rette for tilstrekkeleg integrering.

KOSTRA-tal viser at delen barn 1-5 år i barnehage er noko lågare i Vindafjord kommune (90,6 %) samanlikna med kostragruppa (92,9 %) og landet utanom Oslo (92,4 %). I Kommunebarometeret 2019 blir det også peikt på at delen barn med minoritetsbakgrunn som går i barnehage er lågare i Vindafjord kommune (70 %) målt mot landet elles (82,8 % i snitt).

Det er full barnehagedekning i kommunen, men ikkje alle får plass i den barnehagen dei har som 1. prioritet. Det er ifølgje økonomiplanen venta at talet på barn i barnehagealderen vil gå ned dei næraste åra.

---

#### Grunnskule

- Kompetanse
- Bemanning
- Tidlig innsats
- Spesialundervisning
- PPT

I undersøkinga går det fram at det er fleire lærarar i Vindafjord som ikkje har tilstrekkeleg med kompetanse innan norsk, matte og engelsk til å oppfylle forskrift frå 2015<sup>3</sup>.

Vidare kjem det fram at kommunen kuttar ein del lærarstillingar, vikarbruk og assistentar på nokre av skulane i kommunen. I spørjeundersøkinga blir det peika på at uvisheit kring om Vindafjord skal ha færre grendeskuler eller ikkje, fører til lite forutsigbarheit for innbyggjarane.

I intervju blir det vist til at det er utfordrande å sikre kvalitet og kompetanse, også med omsyn til skulestrukturen med mange og til dels små skular. Nokre skular er også fådelte. Mellom anna blir det vist til bruk av assistent istadenfor pedagog, samt utfordringar knytt til morsmålsundervisning og to-språkleg undervisning. Vidare går det fram at kommunen ikkje har basseng til å oppfylle krava til svømmeundervisning og at det blir for lite timar til dette.

- Ikkje tilstrekkeleg gode tenester
- Brot på opplæringslova



---

<sup>3</sup> Forskrifta må vere oppfylt innan 2025

---

Vindafjord og Etne har felles PP-teneste. I budsjettet for 2020 blir det peikt på at det er ei stor utfordring å møte statlege forventingar med dagens bemanning. PP-tenesta har i dag mange personsaker og mottok mange tilmeldingar. I intervju blir det vist til at PP-tenesta har stort trykk, men at ein samtidig opplever at det er laga gode ordningar for rettleiing til skulane og barnehagane.

I spørjeundersøkinga kjem det fram at nedskjeringar i budsjettet førar til at kommunen ikkje alltid kan tilby gode nok tenester innan tidleg innsats og spesialundervisning. Det blir i intervju også vist til at det kan skje at ein må bruke assistant istadenfor pedagog ved t.d. sjukdom. Vidare er det ei utfordring at kommunen ikkje har fast stillingsheimel for logoped i opplæring.

KOSTRA-tal viser at årstimar til spesialundervisning per elev med spesialundervisning er lågare i Vindafjord (126,2 timar) samanlikna med kostragrupper (148,7 timar) og landet utanom Oslo (139,9 timar). Delen elevar som får spesialundervisning er også lågare i Vindafjord (7 %) samanlikna med kostragrupper (8,4 %) og landet utanom Oslo (7,8 %).

Når det gjeld resultat på nasjonale prøver, viser KOSTRA-tal at delen elevar på mestringsnivå 3-5 på 8. trinn i lesing er høgare i Vindafjord kommune (79,2 %) samanlikna med kostragrupper (73,6 %) og landet utanom Oslo (75 %). Når det gjeld nasjonale prøver i rekning er delen elevar på mestringsnivå 3-5 også høgare i Vindafjord (68,3 %) samanlikna med kostragrupper (67,5 %), men noko lågare enn landet utanom Oslo (68,7 %).

I følgje tal frå Kommunebarometeret er det ingen elevar som får leksehjelp på ungdomsskulen. Til samanlikning får 8,5 % av elevane på ungdomsskulen i skule-Norge leksehjelp.

Det blir opplyst at det skal utarbeidast barnehage- og skulebruksplan. I samband med dette skal eit eksternt konsulentbyrå utarbeide ein rapport som skal legge grunnlaget for vidare standard for barnehage og skule i Vindafjord kommune.




---

**SFO**

I kommunen si årsmelding for 2019 går det fram at nokre einingar har utfordrande barn som treng tett oppfølging av vaksne, og at det ikkje er ekstraressurs knytt til desse elevane på SFO. Det blir kommentert at det er ei utfordring å få eit godt tilbod til desse elevane, og det gjer at dei andre elevane får eit dårlegare tilbod.

- Ikkje tilstrekkeleg gode tenester



	Vidare går det fram at elevtalet går ned på dei minste einingane, som fører til at ein har mellom 4-8 barn i SFO. Det blir vist til at ein samarbeider med barnehagen om ei løysing der føresette har stort behov for SFO.		
<b>Trygt og godt skulemiljø</b>	<p>Det blei gjort endringar i opplæringslova frå 1. august 2017 (kap. 9 A) som mellom anna inneber skjerping av skulen og tilsette sine plikter når det gjeld å fange opp og undersøke tilfelle der det er mistanke om at ein elev ikkje har det trygt og godt på skulen.</p> <p>Tal frå skoleporten.no (Udir)<sup>4</sup> viser at nokre elevar i Vindafjord opplever mobbing på skulen, og at det har vore ei auke i elevar som opplever mobbing. I 2017-2018 var det 6,7 % som hadde opplevd mobbing på skulen. I 2018-2019 auka dette til 11,8 %. For skuleåret 2019-2020 var det 11 % som hadde opplevd mobbing på skulen i følgje desse tala.</p> <p>I intervju blir det peikt på at det blir jobba med å sikre arbeidsmiljøet til elevane, men at det er risiko for å bryte regelverket på dette området. I kommunen sin økonomiplan for 2020-2023 går det fram at det er starta arbeid med å lage ein overordna plan for psykososialt arbeid i barnehagar og skular som skal ferdigstillast i løpet av 2020.</p> <p>I kommunen si årsmelding for 2019 går det fram at det er auke i utagerande ådferd blant barn og elevar. Dette gjeld både enkeltindivid og læringsmiljø. Det var meldt mange avvik knytt til utagering av elevar i 2019. I følgje årsmeldinga er det sett i verk fleire tiltak for å møte denne gruppa på ein god og utviklande måte.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brot på lov og regelverk</li> </ul>	
<b>Tenester til barn med særskilte behov</b>	<p>Det blir opplyst at det blir arbeidd med å utarbeid rutinar for å oppfølging av barn med særskilte behov. Kommunen jobbar etter BTI-modellen, betre tverrfagleg innsats. Dette skal sikre at barn og unge får den oppfølginga og hjelpa dei treng gjennom eit samarbeid mellom familien og kommunen. I følgje kommunen si årsmelding for 2019 er samhandlingsmodellen langt på veg implementert i alle einingar, og handlingsrettleriaraen er gjort kjent og blitt gjennomført for alle tilsette som har med barn og unge å gjere.</p> <p>I spørjeundersøkinga blir det foreslått å gjennomføre forvaltningsrevisjon av samarbeid i og synergieffekt av Familiens hus. Det er og fleire som peiker på at samhandlinga mellom einingar er for dårleg og at det er risiko for at barn og familiar ikkje får hjelpa dei treng.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ikkje tilstrekkeleg oppfølging av barn med særskilte behov</li> <li>• Brot på lov- og regelverk</li> </ul>	
<b>Barnevern</b>	<p>I budsjettet for 2020 blir det peika på at det kjem ny barnevernlov i 2020 som er gjeldande frå 2022/2023, og at det er varsla at denne vil føre til ei</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Budsjettoverskriding og høge kostnader</li> <li>• Brot på lov- og regelverk</li> </ul>	

<sup>4</sup> Tal frå Elevundersøkinga, trinn 7

---

- Fristbrot

stor endring i oppgåvefordeling mellom stat og kommune, kor kommunen vil få meir oppgåver og ansvar.

I spørjeundersøkinga kjem det fram at barnevernet har hatt fleire store utfordringar, utan at det blir nærare presisert kva utfordringar dette dreier seg om.

I budsjett og økonomiplan 2020-2023 blir det peikt på at kostnadane innan barnevern har stabilisert seg på eit nivå som overskrid budsjettet, og at barnevernet har hatt fleire plasseringar enn budsjettet. Tiltak i heimen har auka kraftig dei siste åra og det blir vist til at det ikkje er økonomisk berekraftig å oppretthalde dagens tenestetilbod.

KOSTRA-tal viser at brutt driftsutgifter per barn med undersøking eller tiltak er vesentleg høgare i Vindafjord kommune (76 877 kr.) samanlikna med kostragrappa (56 153 kr.) og landet utanom Oslo (54 769 kr.). Det er også vesentleg høgare driftsutgifter i kommunen både for barn som er plassert av barnevernet og for barn som ikkje er plassert av barnevernet samanlikna med kostragrappa og landet utan Oslo.

KOSTRA-tal viser vidare at undersøkingar med ei sakshandsamingstid innan tre månadar er vesentleg lågare i Vindafjord kommune (54 %) samanlikna med kostragrappa (87 %) og landet utanom Oslo (88 %).

Tal frå BUFDIR viser at fristbrot i undersøkingssaker var på 22,7 % i 2019. Verdien for fylket er på eit vesentleg lågare nivå (3 %). I 2019 hadde heller ikkje alle barn i hjelpetiltak tiltaksplan (90 % hadde tiltaksplan). Vidare viser tala at delen barn i fosterheim som ikkje har fått oppfølging i tråd med lovkrav var på 8,7 %, mot 7,2 % for fylket. I kommunen si årsmelding for 2019 blir det vist til at barnevernstenesta i 2019-budsjettet blei tildelt ein sakshandsamar/kontaktpersonstilling, og at dette saman med andre endringstiltak har medverka til at tenesta no handsamar alle saker forsvarleg og innanfor gitte fristar.

I intervju blir det vist til at det er gjennomført dialogmøte innanfor barnevern med fylkesmannen, og at det blei retta merksemd mot fristbrota. Med omsyn til område for forvaltningsrevisjon, blir det peika på at det kunne vore nyttig å fått ein gjennomgang av innhaldet i sjølve vedtaka, også sett opp mot andre kommunar, jf. at KOSTRA-tala viser at kommunen har vesentleg høgare utgifter knytt til tiltak og plasseringar. Elles blir det i intervju også kommentert at det har vore ei auke i saker til barnevernet dei seinare åra, utan at dei økonomiske rammene har auka tilsvarande. Det blir vist til at auka tilmelding er positivt, fordi det kan tolkast som at folk faktisk melder frå ved bekymring.


---

### 3.3 Samfunnsutvikling

Under kommunalsjef for samfunnsutvikling ligg einingane areal og forvaltning, tekniske tenester, reinhald, samt kultur- og læringscenteret. Kultur vil derfor bli omtala i dette kapitelet.

Kommunen sine plikter og oppgåver etter brann- og eksplosjonsvernlova blir ivaretatt av Haugaland brann og redning IKS. Vidare er avfalls- og slamhandtering lagt til Haugaland interkommunale miljøverk IKS. Desse selskapa vil bli omtalt i kap. 4.

Tabell 5: Identifiserte risikoområde knytt til tekniske tenester/samfunnsutvikling

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
<b>Plan- og byggesak</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Sakshandsamingstid for byggesaker</li><li>• Vakansar/fråvær</li><li>• Inntektsprognosar</li><li>• Oppfølging av ulovlege byggearbeid.</li></ul>	<p>I budsjett og økonomiplan 2020-2023 blir det vist til at det har vore arbeid med å gjere kart, plan- og byggesak til sjølvkostområde, men at det er vanskeleg å kalkulere riktig gjennomsnittleg kostnad per sak. Saksbehandlinga har tidlegare vore delvis subsidiert av kommunen.</p> <p>Vidare blir det i årsmeldinga for 2019 peikt på at det er vanskeleg å gi ei prognose for inntektsnivået som følgje av at det er uvissheit knytt til aktivitetsnivå og tal på saker som kjem inn. I spørjeundersøkinga blir det peika på at økonomien ikkje er tilstrekkeleg til å følgje opp saker. Også elles i undersøkinga blir det stilt spørsmål ved om kommunen klarer å følgje lov- og regelverk i plan- og byggesak. I intervju blir det peikt på at det truleg skulle vore meir oppfølging av ulovlege byggearbeid.</p> <p>Vidare går det fram av årsmeldinga for 2019 at det i ein periode i 2019 var redusert kapasitet på handsaming av byggesaker grunna oppseiing, og eininga gikk derfor glipp av gebyrinntekt. Det blir framheva at eininga er svært sårbar ved oppseiing eller langtidsfråvær.</p> <p>KOSTRA-tal viser at det i alt blei behandla 191 byggesaker i 2019, mot 168 året før. Gjennomsnittleg sakshandsamingstid for byggesaker med tre vekers frist var 29 dagar i 2019. Kommunen har følgjeleg ikkje klart å overhalde tre vekers fristen i alle saker. I Kommunebarometeret 2019 blir det vist til at kommunen braut fristane i 42 % av sakene. Det blir også peikt på at kommunen ikkje har ført tilsyn med byggesakene.</p> <p>I kommunen sin planstrategi blir det vist til at er gamle og dels utdaterte reguleringsplanar i tettstadane i kommunen.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Regelbrot</li><li>• Tapte inntekter</li><li>• Redusert tillit i befolkninga</li></ul>	

---

**Vedlikehold av kommunale bygg**

- Vedlikeholdsetterslep
- Kapasitet

I budsjettet for 2020 blir det peikt på at høge kostnadar knytt til drift og stort behov for vedlikehold. Dette både som følgje av talet på bygg, lite vedlikehold over tid og stor geografisk spreing. I kommunen si årsmelding for 2019 går det fram at det er stort etterslep på vedlikehold av kommunal bygningsmasse, og at eit svært stramt driftsbudsjett gir lite rom for nødvendige tiltak innan drift og vedlikehold. Det går fram at eininga heller ikkje har tilstrekkeleg midlar til å få utført dei servicar og tilsyn som skal og bør gjerast, eller retta avvik.

Det blir peikt på at det er tilført midlar til drift og vedlikehold for å i ei viss grad imøtekome dei auka kostnadane knytt til nybygga som er ført opp dei siste åra, men at det i framtida ikkje vil vere mogeleg å ta ned kostnadane utan å gjere vesentlege strukturendringar som tar ned bygningsvolumet.

I spørjeundersøkinga er det fleire som peikar på at vedlikehaldsarbeid i kommunen ikkje er tilfredsstillande og arbeid ofte blir utsett. I tillegg blir det peikt på at tekniske tenester ikkje har tilstrekkeleg økonomi og ofte for lite ressursar.

I intervju blir det peikt på at kommunen har fleire bygg med avvik som borde ha vore utbetra, mellom anna gjeld dette barnehage og skule. Det er tatt i bruk eit system for å halde oversikt over avvik og oppfølging av slike, men det er ikkje utarbeidd ein vedlikehaldsplan. Det blir kommentert at ein ikkje opplever at det er manglande rutinar knytt til vedlikehaldsarbeidet, men at det er eit struktur/ressursspørsmål.

KOSTRA-tal for 2019 viser at utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (eigedom) er omtrent det same i Vindafjord (81 kr.) som i kostragruppa (83 kr.).

- Dårleg inneklima og arbeidsmiljø
- Mangelfulle tenester
- Ikkje tilstrekkeleg tilrettelagde kommunale bustadar
- Brot på regelverk



---

**Kommunal veg**

I undersøkinga blir vedlikehold av kommunal veg peikt på som eit risikoområde.

KOSTRA-tal viser at utgifter til vedlikehold til kommunal veg er 14,5 % av dei totale netto driftsutgiftene til kommunale vegar og gater i Vindafjord kommune. Til samanlikning brukar kostragruppa i gjennomsnitt 35,6 % av driftsutgiftene innan vegar og gater til vedlikehold. Talet for landet utanom Oslo er 28,1 %. Netto driftsutgifter til kommunale vegar og gater per km er også lågare i Vindafjord kommune (75 343 kr.) samanlikna med kostragruppa (119 632 kr.) og landet utanom Oslo (147 655 kr.).

I budsjett og økonomiplan 2020-2023 blir det vist til at kommunen har vedtatt å jobba for å bli godkjent som trafikkikker kommune, og at dette blir ei utfordring og satsing i åra som kjem. Også når det gjeld

- Trafikkulykker
- Vedlikeholdsetterslep
- Høge kostnadar





---

kommunale vegar blir det peikt på utfordringar knytt til å ha tilstrekkeleg midlar og kapasitet til å sikre vedlikehald. Gjennom overtaking av fleire byggefelt og utbygging av nye E134 i Skjold auka lengda kommunale vegar og fortau, og det blir vist til at det i utgangspunktet ikkje er sett av nok midlar til brøyting, veglys og vedlikehald. I kommunen si årsmelding for 2019 går det fram at det er stort etterslep på grusing og grøf팅 av vegar og vedlikehald av mellom anna kantstein, rekkverk, bruer og kaier. Det blir peikt på at etterslepet gjer at skadene pga. nedbør blir større enn dei ville vore om vegnettet var i betre stand.

---

#### Vatn og avlaup

- Sjølvkost
- Lekkasjar

I budsjett og økonomiplan 2020-2023 blir det peikt på at leidningsnettet mange plassar er gammalt og har for stort omfang av lekkasjar, og at forbetring av leidningsnettet vil vere eit viktig satsingsområde for drifta framover. I Kommunebarometeret 2019 blir det også vist til at det i følgje statistikken lek ein god del frå ledningsnettet i Vindafjord kommune.

KOSTRA-tal viser at årsgebyra for vannforsyning og avlaupstenesta er noko høgare i Vindafjord kommune samanlikna med kostragrupper. Innan vatn ligg det ifølgje budsjett og økonomiplanen store investeringar, som også vil medføre auka i gebyr.

I spørjeundersøkinga blir det foreslått å gjennomføre forvaltningsrevisjon av kostnader av alle sjølvkostområda i kommunen. Det blir peikt på at det er det er utfordrande å ha økonomisk kontroll over sjølvkostområde som til dømes vatn og avlaup og byggesak.

- Svikt i tenesta
- Redusert tillit i befolkninga



---

#### Reinhold

I kommunen si årsmelding for 2019 går det fram at det har vore noko sjukefråvær pga. belastningsskadar i eining reinhold. Det blir også peikt på utfordringar med å rekruttere medarbeidarar med fagkompetanse, samt utfordringar knytt til plass og system for handtering av smittetøy ved vaskeriet.

Elles blir det mellom anna kommentert at nye bygg har blitt utvaska av byrå før arbeidet er ferdigstilt, og at eining reinhold i ettertid har måtte vaska ut romma på nytt.

Det blir i intervju peikt på at ein har hatt godt samarbeid internt i samband med handtering av koronapandemien, mellom anna mellom reinhold, skule og teknisk.

- Sjukefråvær
- Ikkje tilstrekkeleg god handtering av smittetøy



---

#### Kultur

Nytt kultur- og læringscenter blei opna i 2019. Dette inkluderer kulturskule, bibliotek, vaksenopplæring og frivilligsentral.

- Ikkje tilstrekkeleg kulturskuletilbod og bibliotektilbod





Det blir opplyst i budsjettet for 2020 at Vindafjord er ein desentralisert kommune og det er difor vanskeleg å gje bibliotektilbod til alle. I tillegg kjem det fram at det er noko ventelister på kulturskolen, som i hovudsak skuldast mangel på lærarar. I spørjeundersøkinga blir det peikt på at små einingar i kulturskolen gjer tilbodet deira sårbart ved sjukefråvær hos tilsette, og at elevar kan oppleve lite kontinuitet i eit ellers godt tilbod ved sjukefråvær.

I Kommunebarometeret for 2019 får kommunen låg karakter på fleire indikatorar, mellom anna knytt til bibliotek, tal på tilsette kulturarbeidarar i kommunen samt driftsutgifter til aktivitetstilbod for barn og unge.

### 3.4 Helse og omsorg

Under helse og omsorg ligg kommuneoverlege, tenestekontor, Ølen omsorgssenter og heimstenesta, Vindafjordtunet, helse, rus og psykiatri, tilrettelagde tenester og NAV. Legevakt på ettermiddag og kveld er lagt til Etne/Vindafjord interkommunale legevakt.

Tabell 6: Identifiserte risikoområde knytt til helse og omsorg

Område og tema	Observasjonar	Vurderingar/moglege konsekvensar	Risiko
<b>Helsestasjon og skulehelse</b>	<p>Tal frå Kommunebarometeret 2019 viser at dekninga av helsesøster er lågare i Vindafjord kommune (67 årsverk per 10.000 småbarn) samanlikna med snittet for kommunane (106 årsverk per 10.000 småbarn). Det er også lågare jordmordekning i Vindafjord med 68 årsverk per 10.000 fødte, mot 84 årsverk i snitt.</p> <p>I undersøkinga blir det stilt spørsmål ved om skulehelsetenesta har tilstrekkeleg kapasitet til å hjelpe skulane med førebyggjande helsearbeid. I kommunen si årsmelding for 2019 blir det vist til at helsesjukepleiar ikkje er nok tilstade på skulane til å hjelpe alle.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ikkje tilstrekkeleg gode tenester</li> <li>Regelbrot</li> </ul>	
<b>Rus og psykiatri</b>	<p>Eining rus og psykiatri er ny frå 2019.</p> <p>Netto driftsutgifter til tilbod til personar med rusproblem er ifølgje KOSTRA lågare i Vindafjord kommune (208,4 kr) samanlikna med kostragruppa (259,5) og landet utanom Oslo (542,3).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mangel på kvalifisert personell</li> <li>Ikkje tilstrekkeleg gode tenester</li> <li>Regelbrot</li> </ul>	

---

I kommunen si årsmelding for 2019 blir det peikt på at det generelt er god fagdekning i tenesta, men at ein ser at det kan vere utfordrande å få tak i kvalifisert personell. Det blir også peikt på at auke i talet pasienter med milde til moderate lidningar, samt den nye rusreformen aukar belastninga på tenesta.

Frå 2020 er det lovkrav om at kommunane skal ha psykologkompetanse. Det er ifølgje årsmeldinga for 2019 dialog med Etne kommune om interkommunalt samarbeid om kommunepsykolog.

Deloitte gjennomførte forvaltningsrevisjon innan psykisk helse og rus våren 2019. Basert på den informasjonen som kom fram i undersøkinga blei det ikkje avdekka forhold som tilsa manglar knytt til kommunen si utføring av tenestene innanfor psykisk helse og rus, men det kom fram at brukarane ikkje nødvendigvis opplever at det er god intern samhandling i tenestene.

---

#### **Pleie og omsorg**

- Institusjonstenester
- Heimetenester
- Vakansar og vikarbruk
- Kompetanse

I budsjettet for 2020 blir det opplyst at pleie og omsorg har vore gjennom ei stor omorganisering i 2019 med større grad av spesialisering av tenestene.

Det har vore behov for fleire ressursar for å møte auka pleietyngde på demens og langtidsavdelingane (Vindafjordtunet). I tillegg har det vore utfordrande å dekke inn helgevakter. Press på tenesta har ført til meirforbruk.

Institusjonstenestene i Vindafjord har i likskap med Vindafjordtunet utfordringar knytt til ressursar og bemanning, spesielt helgevakter. I tillegg kjem det fram at det er krevjande å få rekruttert sjukepleiarar, og omsorgssenteret har nytta ein del innleigd sjukepleiarkompetanse. Også i spørjeundersøkinga blir det peika på at mangel på sjukepleiarkompetanse førar til sviktande stabilitet i gruppa og at det er belastande for fast personell å stadig måtte lære opp nye personar.

I kommunen si årsmelding for 2019 blir det vist til at det er ei utfordring å dekke opp for vakante sjukepleiarstillingar sjølv om det er rekruttert nye sjukepleiarar. Det blir vist til at tenesta også framover vil ha store rekrutteringsutfordringar, særskilt når ein ser på alderssamansetjinga blant dei tilsette (stor del av tilsette i høg alder). Det er ifølgje årsmeldinga jobba systematisk med førebygging og oppfølging av sjukemeldte, noko som har resultert i nedgang i sjukefråværet. Nokre einingar ligg likevel over måltalet på 7 %.

KOSTRA-tal viser at delen innbyggjarar over 80 år som er bebuarar på sjukeheim er noko høgare i Vindafjord kommune (13,5 %) samanlikna med kostragruppa og landet utanom Oslo (begge 11,9 %). Samstundes er delen innbyggjarar over 80 år som brukar heimetenester lågare i Vindafjord kommune (31,4 %) samanlikna med kostragruppa (34 %), men noko

- Mangel på kvalifisert personell
- Ikkje tilstrekkeleg gode tenester
- Høge kostnader
- Regelbrot



---

høgare enn landet utanom Oslo (30,3 %). Dei nasjonale målsettingane er å legge til rette for at personar skal få bu lengst mogeleg heime i eigen heim, og at tenestene skal tilbys på beste effektive omsorgsnivå.

Fleire i spørjeundersøkinga peiker på at sjukdomsbilete for pasientar endrar seg og at det er fleire personar med komplekse helseutfordringar. Dette krev høg kompetanse blant personell og avansert utstyr, samstundes som at avdelinga har utfordringar knytt til å halde budsjett. Det blir også peikt på at det ikkje er kvalitetssikring av at t.d. serviceerklæringar blir gjennomførte i det daglege tenestetilbodet.

I undersøkinga blir det vidare peikt på behov for digitalisering og bruk av velferdsteknologi i eldreomsorga i kommunen. I kommunen si årsmelding for 2019 går det fram at det er avsett midlar til velferdsteknologi, og at kommunen er i gang med å innføre elektroniske medisindispensarar.

Elles blir det peikt på at ressurskrevjande brukarar vil vere ei framtidig utfordring ift. økonomi, kompetanse og rekruttering.

Tal frå Kommunebarometeret 2019 viser at bebuarar på sjukeheim får mindre tid med fysioterapi samanlikna med landssnittet. I Vindafjord får kvar bebuar i følge Kommunebarometeret 10,8 minutt med fysioterapeut i veka, medan landssnittet er 25 minutt i veka.

I årsmeldinga for 2019 blir det vist til at det er eit stort meirforbruk i pleie og omsorg. I økonomiplan 2020-2023 blir det vist til at det er nødvendig å lære av korleis det blir arbeidd i kommunar som har lukkast med å få kontroll på kostnadane og samtidig leverer gode tenester.

Fleire peikar på at det er ønskjeleg med forvaltningsrevisjon innan pleie og omsorg. Det blir gjennomført ein forvaltningsrevisjon av økonomistyring i helse og omsorg i 2020.

---

**Tenester til funksjonshemma**

- Bustadar
- Aktivitet/arbeid

Eining tilrettelagde tenester yter tenester til funksjonshemma og utvikingshemma, og omfattar avlastning, støttekontakt, heimetenester og bistand i bustad med heildøgnsbemanning. I tillegg er det eit arbeids- og aktivitetssenter.

Tal frå Kommunebarometeret 2019 seier at 86 % av dei funksjonshemma i Vindafjord får den hjelpa dei treng for å kunne delta i arbeid og studiar, men berre 66 % synes dei får dekkja behovet for bistand til å delta i fritidsaktivitetar.

- Ikkje tilstrekkeleg gode tenester



---

Fylkesmannen gjennomførte i 2017 tilsyn med kommunen sine helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming. Det blei avdekka fleire avvik, og det blei konkludert med at kommunen ikkje sikrar at helse- og omsorgstenestene til personar med utviklingshemming er forsvarlege.

Det blir ikkje peikt på særskilte utfordringar knytt til tenester til funksjonshemma i dei intervjuar som er gjennomførte i samband med kontrollutvalet sitt planarbeid, men i budsjettet for 2020 blir det vist til at det er behov for fleire bustader med bemanning. I *Oppfølging av bustadssosial handlingsplan* er det planlagt å byggje sju nye bustader og ta i bruk fire «nye» omsorgsbustader.

I kommunen si årsmelding blir det vist til at arbeids- og aktivitetssenteret Gniset har hatt ei auke av brukarar, og at ein framover vil ha behov for å tilføre fleire årsverk for å kunne ta imot dei brukarane som har behov for tilbod etter vidaregåande skulegong. Det blir peikt på at fleire av desse har store hjelpebehov, og at dersom ein ikkje tilfører nye årsverk må ein tilby tenestene i bustadane der brukarane bur. Kommunen vil då ikkje kunne gje tilbod om arbeid/aktivitet.

Det blir også i årsmeldinga for 2019 peikt på at det er store utfordringar med å skaffe private avlastningsfamiliar, noko som gjer at ein i nokre tilfelle no gir tilbod om avlastning til små born inne på bemanna bufellesskap.

---

#### Sosiale tenester i NAV

- Sosiale ytingar
- Kommunale bustadar
- Lovendring arbeidsavklaringspen- gar
- Aktivitetsplikt

Det blir i budsjettet for 2020 vist til at NAV har hatt ein auke i utbetalingar av sosialstønad som følgje av enda arbeidsmarknad og auke i levekårsutfordringar blant utsette grupper. Vidare blir det peikt på at det i kontekst av ein arbeidsmarknad i utvikling, fattigdom og levekårsutfordringar er ein del som tydar på at delen med låg inntekt blant barn, ungdom, unge vaksne og innvandrarar vil auke.

Vidare blir det peika på endringar i lovverket kring AAP (arbeidsavklaringspengar) i 2018 har ført til at mottakarar får mindre frå ordninga.

KOSTRA-tal viser ein reduksjon i talet på sosialhjelpsmottakarar med sosialhjelp som viktigaste kjelde til livsopphald frå 2018 (71 personar) til 2019 (59 personar). Talet på unge sosialhjelpsmottakarar har også gått noko ned frå 2018 til 2019. I kommunen si årsmelding for 2019 blir det peikt på at behovet for ulike tilbod når ein skal stille vilkår om aktivitet (aktivitetsplikt for unge sosialhjelpsmottakarar under 30 år) kan vere utfordrande for ein mindre kommune med tanke på å tilby eit breitt spekter av tilbod. Dette gjeld også for deltakarar i kvalifiseringsprogrammet.

- Ikkje tilstrekkeleg gode tenester



---

I kommunen sin planstrategi blir det å sikre gode sosialbustadar peikt på som ei utfordring.

---

### **Bustadsosialt arbeid**

I plandokumentet til budsjettet for 2020 blir det peikt på at det bustadsosiale arbeidet i kommunen har hatt eit godt løft dei seinare åra. Det blir peikt på at Vindafjord manglar omsorgsbustader med heildøgnsbemanning for eldre i det kommunale tenestetilbodet. Vidare går det fram at kommunen har eit relativt lågare tal kommunale bustader til utleige per 1000 innbyggjarar enn landet elles, men at ein kan møte dette mellom anna ved å inngå samarbeid med private aktørar om tilvisingsavtalar. Det går fram at Vindafjord som første kommune på Vestlandet har inngått slik avtale, og er i forhandlingar med utbyggjarar om fleire.

Det blir også kommentert at eksisterande bygningsmasse må målrettast ytterlegare i framtida, og at kommunen gjennom å gjennomføra små eller større ombyggingar kan tilby andre og betre bustader og tenester enn tidlegare.

- Ikkje tilstrekkeleg tilpassa bustadar



---

### **Integrering og flyktingtenester**

I undersøkinga blir det stilt spørsmål ved om flyktingtenesta klarer å vere systematiske nok i integreringa.

Det blir peikt på at tenesta har vore underbemanna i mange år. I 2019 gjekk tenesta frå 2 til 3,6 årsverk. Det blei busett 13 flyktingar i 2019. Ei utfordring har vore å kvalifisere tenestemottakarar til ordinær utdanning og arbeid. I dag blir det mellom anna arbeidd med å få fleire språktreningsplassar og arbeidstreningsplassar i kommunen.

I kommunen sin planstrategi går det fram at kommunen har utfordringar med å skaffe eigna bustadar til flyktingar.

I spørjeundersøkinga kjem det fram at det i skule og barnehage er barn frå ulike land, og det blir peikt på at det er utfordrande å legge til rette for tilstrekkeleg integrering. Det blir også vist til at oppfølging av barn med krigs- og flyktningsbakgrunn som har utfordringar har vore ressurskrevjande for barnevernstenesta. Som det går fram under kap. 3.2 (omtale av grunnskule) blir det også vist til utfordringar knytt til morsmålsundervisning og to-språkleg undervisning.

Fylkesmannen gjennomførte i 2020 tilsyn etter introduksjonslova. Tilsynet gjaldt utarbeiding av individuell plan for deltakarar i introduksjonsprogram. Det blei gitt nokre pålegg frå Fylkesmannen om retting knytt til utarbeiding og endring i individuell plan.

- Ikkje tilstrekkeleg god busetting og integrering av flyktingar



---

**Legetenester**

I følgje kommunen si årmelding for 2019 var alle fastlegeheimlar dekkja i 2019. Det går fram at det blei leigd inn vikar i samband med sommarferieavviklinga. Det blir ikkje peikt på særskilte utfordringar knytt til legedekning, men det blir peikt på at det er utfordrande å få tak i vikarar for helsesekretærane på legekontora, og at ein bør sjå på andre løysingar slik at dette ikkje blir så sårbart.

- Sårbare tenester



## 4. Forvaltningsrevisjon – oversikt over identifiserte risikoar i kommunen sine selskap

På bakgrunn av innsamla og analysert informasjon, presenterer vi i denne seksjonen risikoar knytt til selskapa der kommunen har eigarskap. Vurderinga er gjort med særleg fokus på følgjande forhold:

- risiko for at selskapet ikkje driv i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader,
- risiko for at selskapet ikkje driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte.

I tillegg til ei konkret risikovurdering vil det også vere viktig å vurdere selskapa ut i frå kor vesentlege dei er for kommunen (vesentleganalyse). To overordna perspektiv kan leggjast til grunn for ei slik vurdering:

- fokus på brukarperspektivet/samfunnsnyttan
- fokus på økonomiske interesser for kommunen

På bakgrunn av desse forholda har revisjonen utleia følgjande kriterium for vesentleganalysen, som kan vere til hjelp når kontrollutvalet skal prioritere kva selskap som skal vere gjenstand for forvaltningsrevisjon:

1. selskap der det er avdekka moglege risikoforhold
2. selskap med berre offentleg eigarskap
3. selskap som har eit samfunnsmessig ansvar
4. selskap som har direkte tenestetilbod til kommunen sine innbyggjarar
5. selskap som leverer verksemdskritiske tenester til kommunen
6. selskap som er heileigd av kommunen
7. selskap der kommunen har omfattande eigarinteresser i tal aksjar (fleirtal) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen
8. økonomisk gevinst/tapspotensiale for kommunen
9. etikk og omdøme

Vindafjord kommune har eigarinteresser i åtte selskap som er deleigd med kommunar og/eller fylkeskommunar og 29 selskap som er deleigd med private eller statlege aktørar. Selskapa/samarbeida vil bli presentert i tabellar under. Informasjonen i tabellane er i hovudsak basert på opplysningar henta frå Bisnode Smartcheck, Proff, kvart enkelte selskap sine nettsider, oversendt dokumentasjon frå kommunen og informasjon som er kome fram i undersøkinga. Der det har kome fram opplysningar som tyder på at det er risiko knytt til eigarskapet eller drifta i selskapet, vil dette kommenterast. Det vil òg bli kommentert om det dei siste åra har blitt gjennomført selskapskontroll av selskapet, og – der det er relevant – om eventuelle kommunesamanslåingar blant andre eigarar har vesentlege konsekvensar for enten selskapet eller for eigarskapet til Vindafjord kommune.

Selskapa blir presentert i to tabellar. Den første inneheld selskap som kommer inn under kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Dette er aksjeselskap og interkommunale selskap som er heileigd av kommunen eller eigd saman med andre kommunar og/eller fylkeskommunar. Desse selskapa har Vindafjord kommune full innsynsrett i og kan gjennomføre forvaltningsrevisjon og eigarskapskontrollar av.

Den andre tabellen inneheld oversikt over selskap der kommunen har eigarskap, men som ikkje kjem inn under innsynsretten etter kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Dette er ofte aksjeselskap med innslag av private eller statlege eigardeler eller samvirkeføretak. Kommunen kan likevel gjennomføre avgrensa forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar, t.d. med omsyn til i kva grad selskapet opptre i tråd med eigarane sin intensjon, om val og opplæring av styrerepresentantar skjer etter kommunen sine reglar og rutinar, om rapporteringa frå selskapet samsvarar med retningslinjer mv. Kontrollutvalet kan også be styret i eit selskap om å få fullt innsyn dersom det er ønskjeleg å gjere fullverdig forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll.



#### 4.1 Selskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10

<b>Øyane Asvo AS</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 50 %	Føremålet til selskapet er attføring og/eller sysselsetjing for yrkeshemma som elles har problem med å få arbeid på den ordinære arbeidsmarknaden. Verksemda skal ikkje gje aksjonæranne økonomisk utbytte. Alt overskot skal koma attføringsverksemda til gode.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Øyane Asvo AS er eigd av Vindafjord og Etne kommune som har 50 % eigardel kvar.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Etikk</li> <li>• Delt offentleg eigarskap</li> <li>• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane</li> <li>• Samfunnsansvar</li> </ul>	<p>Nøkkeltala viser at selskapet har hatt ein stabil økonomi dei siste tre åra. Både eigenkapital og inntekter har auka, mens likviditeten har vore noko lågare enn det tilrådde nivået (2).</p> <p>Selskapa har aksjar i IMS Kjeden AS (1,04 %) og Etne Elektrisitetsslag (1,05 %) som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.</p>		
<b>Nøkkeltal<sup>5</sup> (i heile tusen NOK)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Eigenkapital	930	640	584
Inntekter	17 046	16 681	14 876
Resultat før skatt	290	56	534
Likviditet	1,05	0,91	1,24
Soliditet	5,89 %	3,62 %	3,52 %

<b>Haugaland interkommunale miljøverk IKS</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 15,3 %	Selskapet sitt føremål er å utføra kommunane sine oppgåver innan innsamling, gjenvinning og behandling av avfall og slam, og arbeidsoppgåver som høyrer naturleg saman med desse oppgåvene. Selskapet overtek såleis oppgåver som kommunane etter lova kan overlata til selskapet innafor desse områda, og som skal betalast av renovasjons- og slamgebyret.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	HIM er eigd av Haugesund, Tysvær, Vindafjord, Etne og Bokn kommunar. Haugesund kommune er største eigar i selskapet med 57,5 % av eigarskapet. Nøkkeltala viser at selskapet har hatt ein negativ trend og gjekk frå omkring 1,9 millionar kroner i overskot i 2017 til -1,5 millionar kroner i underskot i 2019. Det tilrådde nivået for likviditet er 2, og rekneskapstala viser at det er indikasjonar på at likviditeten til HIM er noko under dette.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Samfunnsansvar</li> <li>• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane</li> <li>• Delt offentleg eigarskap</li> </ul>	<p>I spørjeundersøkinga blir det peikt på auke i kostnader i HIM som følgje av regelverk og mykje administrasjonsarbeid.</p> <p>Selskapet har det heileigde dotterselskapet HiM transport AS og eigarinteresser i Rekom AS (2,11 %) som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.</p>		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	20 395	22 084	22 026
Inntekter	111 678	107 643	104 998

<sup>5</sup> Årsrekneskap for 2019 er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret per august 2020, og revisor har ikkje tilgjengeleg rekneskapstal for 2019.

**Haugaland interkommunale miljøverk IKS**

Resultat før skatt	-1 530	71	1 906
Likviditet	1,53	1,59	1,43
Soliditet	21,79 %	22,92 %	21,54 %

**Haugaland vekst IKS****Selskapet sitt føremål**

Eigardel: 9,09 %

Selskapet sitt føremål er på vegne av deltakarkommunane å drive nærings- og regionalutviklingsarbeid som elles normalt ville bli utført av kommunane sjølv, dvs. samarbeid for å fremje og utvikle Haugesundregionen samt relevant lokalt næringsarbeid, i samsvar med avtale med den enkelte deltakarkommune.

**Nøkkelpunkt**

- Omdøme
- Delt offentlig eigarskap
- Samfunnsansvar

Nøkkeltala viser at selskapet generelt sett har hatt solid økonomi dei siste åra, men at det gjekk med eit lite underskot i 2019. Selskapet er eigd av 10 kommunar og Rogaland fylkeskommune, kor alle eig 9,09 % av aksjane kvar.

Selskapet har dotterselskapet Lufthavndrift AS (100 %) som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

**Nøkkeltal (i heile tusen NOK)**

	2019	2018	2017
Eigenkapital	9 880	6 347	6 588
Inntekter	13 230	15 647	16 892
Resultat før skatt	-62	366	234
Likviditet	3,1	1,93	2,09
Soliditet	68 %	48,26 %	52,51 %

**Haugaland næringspark AS****Selskapet sitt føremål**

Eigardel: 7,88 %

Haugaland næringspark er Norges største ferdigregulerte næringrområde med tilgang til eigen hamn og djupvatnskai.

Føremålet til selskapet er utvikling og sal av 5.000 dekar regulert næringsareal og tilhøyrande hamn lokalisert på Gismarvik i Tysvær kommune, primært for energi- og arealkrevjande industri og næringsverksemd. Selskapet sin eigedomsverksemd skal bidra til å sikre eksisterande og etablere nye arbeidsplassar, ved å leggja til rette for næringsssynergjar i hele regionen. Medrekna å kunne delta i føretak som driver tilsvarande verksemd i regionen.

**Nøkkelpunkt**

- Omdøme
- Delt offentlig eigarskap
- Samfunnsansvar

Haugaland næringspark AS er eigd av Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord og Bokn kommunar. Karmøy kommune er største aksjonær med 46,05 % av eigarskapet.

Nøkkeltala viser at verksemda gjekk med underskot i 2017 og 2018, før verksemda auka inntektene monaleg og gjekk med eit overskot på omkring 8,1 millionar kroner i 2019.

**Nøkkeltal (i heile tusen NOK)**

	2019	2018	2017
Eigenkapital	48 007	39 132	40 495
Inntekter	34 085	5 711	12 438
Resultat før skatt	8 117	-850	-1 032
Likviditet	16,78	3,5	1,9
Soliditet	21,96 %	18,81 %	20,29 %

## Haugaland brann og redning IKS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 7,74 %

Selskapet sitt føremål er å dekke alle kommunane sine plikter, oppgåver og behov i samsvar med brann- og eksplosjonsvernlova sine krav til kommunane, medrekna: ulykke- og katastrofesituasjonar som brann, redning, drukning og akutt forureining, nødalarmtenester 110, feiing og tilsyn med fyringsanlegg, arbeide med førebyggjande tiltak mot brann og ulykker, søke å selje tenester knytt til førebyggjande og beredskapsrelaterte tenester, inngå samarbeidsavtaler med kommunar, andre selskap og verksemdar. Selskapet kan ta på seg andre arbeidsoppgåver eigarane og selskapet måtte bli einige om.

### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt offentleg eigarskap
- Samfunnsansvar
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane

Selskapet er eigd av ni kommunar på Haugalandet, kor Karmøy kommune og Haugesund kommune er dei største eigarane med høvesvis 37,16 % og 32, 55 % av eigarskapet.

Det blir i undersøkinga peikt på at det har vore ein del uro knytt til at Haugesund kommune vedtok å trekkje seg frå samarbeidet. I spørjeundersøkinga blir det peikt på at det er ein økonomisk risiko knytt til selskapet, men det blir ikkje nærare presisert kva denne risikoen består i. I intervju blir det vist til at politikarane berre i avgrensa grad har moglegheit til å ha kontroll på budsjett og kostnader. Det blir også peikt på at det kunne vore interessant å sett nærare på selskapet på litt sikt.

Nøkkeltala viser at Haugaland brann og redning IKS gjekk med underskot og brukte mykje av eigenkapitalen i 2018. I 2019 auka selskapet eigenkapitalen og gjekk med overskot på 8,6 millionar. Det er indikasjonar på at likviditeten var under tilrådd nivå (2) i 2018 og 2019.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	49 239	1 248	4 156
Inntekter	107 384	3 683	5 000
Resultat før skatt	8 660	-2 930	4 156
Likviditet	1,07	1,01	5,98
Soliditet	29, 74 %	1,39 %	83,29 %

## Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 7,46 %

Føremålet med selskapet er å tilby sekretariatstenester til kontrollutvalet i deltakarkommunane og nærliggjande kommunar.

### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt offentleg eigarskap
- Samfunnsansvar

Karmøy kommune er største eigar i verkemda med 35,79 % eigardel og Haugesund kommune er nest størst med 30,99 % eigardel. Syv andre selskap har eigardel i verkemda.

Verkemda har jamt over hatt ein solid økonomi dei siste tre åra.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	713	664	599
Inntekter	2 081	2 019	1 957
Resultat før skatt	49	65	31
Likviditet	3,31	3,3	3,07
Soliditet	70,59 %	70,34 %	68,15 %

### Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS

**Selskapet sitt føremål**  
Eigardel: 5,79 %  
Verksemda skal arbeide for at arkivmaterialet frå deltakarane eller materiale som disse har ansvar for, blir tatt vare på og gjort tilgjengeleg for offentleg bruk, forskning og andre administrative, juridiske og kulturelle føremål, i samsvar med arkivlova.

**Nøkkelpunkt**  
Selskapet er eigd av fleire kommunar i Rogaland og dei kommunalt eigde selskapa Ivar IKS og Ryfylke Miljøverk IKS. Sandnes kommune er største eigar med 13,49 %. Nøkkeltala viser at selskapet gjekk med underskot i 2017 og 2018 og overskot i 2019. Likviditeten har minka sidan 2017 og har vore på omkring 1,25 i 2018 og 2019.

- Omdøme
- Delt offentleg eigarskap
- Samfunnsansvar

Det blei gjennomført ein selskapskontroll av verksemda i 2013.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	4 803	4 458	4 608
Inntekter	13 843	12 213	9 343
Resultat før skatt	346	-150	-605
Likviditet	1,26	1,24	2,82
Soliditet	21,8 %	21 %%	66,07 %%

### Krisesenter vest IKS

**Selskapet sitt føremål**  
Eigardel: 4,88 %  
Selskapet skal, på vegner av eigarkommunane, sikre etterleving av krisesenterlova § 2 a), b) og c). Selskapet skal vere eit rådgivande organ for eigarkommunane i etterleving av lova § 2 d).

Verksemda er eigd av 16 kommunar. Karmøy kommune er største eigar med 23,52 % av eigarskapet.

**Nøkkelpunkt**  
Verksemda har ikkje rapportert inn rekneskap til Brønnøysund dei siste åra.

- Omdøme og etikk
- Samfunnsansvar
- Delt offentleg eigarskap

**Nøkkeltal (i heile tusen NOK)** **Ikkje tilgjengeleg**

## 4.2 Selskap som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10

### Vindafjord tomteselskap AS

**Selskapet sitt føremål**  
Eigardel: 48,83 %  
Føremålet til selskapet er å vere kommunen sitt reiskap til å leggja til rette for utvikling og sal av areal for bustadbygging, næring og fritidsbustader i kommunen, samt alt som naturleg høyrer til dette. All verksemd i selskapet skal drivast etter forretningsmessige prinsipp. Overskotet skal nyttast til utvikling av nye tomte- og bustadprosjekt.

**Nøkkelpunkt**  
Vindafjord kommune er største eigar med 48,83 % av eigarskapet. Vindafjord arbeidsgiverforum eig 34,88 %, elles er det fleire mindre private eigarar med varierende eigardel. Nøkkeltala viser at inntektene til selskapet minka mellom 2017 og 2018 før dei auka i 2019. I 2019 gjekk selskapet med overskot.

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar

I spørjeundersøkinga blir det gitt uttrykk for at det er sterke private interesser i tomteselskapet som det kan vere utfordrande for kommunen å handtere.

### Vindafjord tomteselskap AS

Verksemnda har eigarinteresser i Roa tomteselskap AS (33,33 %) og Vikaneset Panoarama AS (14,99 %) som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	8 778	7 878	8 091
Inntekter	5 483	1 517	3 189
Resultat før skatt	912	-213	-432
Likviditet	7,3	89,31	255,43
Soliditet	25,77 %	24,06 %	24,45 %

### Landbrukets hus AS

#### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 32,84 %

Landbrukets hus AS sitt føremål er å leige ut kontorlokale til tenesteprodusentar som har landbruk og anna næringsliv som målgruppe. Saman med leigetakarane, kommunen og evt. andre aktørar kan selskapet delta i utvikling av framtidsretta rådgjevingprodukt o.a. tenester for landbruk og anna næringsliv

#### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane

Vindafjord kommune er største eiar med 32,84 % av eigarskapet. Selskapet er også eigd av Vindafjord Landbruk (20,52 %), Coop sørvest SA (16,42 %) og fleire andre private aktørar. Rekneskapstala viser at selskapet har hatt ein jamn økonomi dei siste åra.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	1 804	1 702	1 668
Inntekter	654	635	642
Resultat før skatt	132	41	98
Likviditet	4,84	4,77	4,07
Soliditet	49,32 %	46,69 %	44,19 %

### Medvind 24 næringshagen AS

#### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 10,81 %

Selskapet skal som privat og kommersiell aktør byggje opp innovasjonskompetanse og medverke til vidareutvikling og etablering av bedrifter innan for KIFT (Kunnskapsintensiv forretningsmessig tenesteyting). Selskapet skal arbeide for å skape samlokaliserte miljø som gir fagleg og sosialt utbytte for bedrifter innan målgruppa.

#### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Samfunnsansvar
- Delt eigarskap med private aktørar
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane

Omega AS er største eigar i selskapet med 32,43 % av eigarskapet. Nokre kommunar og fleire private aktørar har også eigardel. Økonomien til verksemnda har vore solid dei siste åra.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
--------------------------------------	-------------	-------------	-------------

**Medvind 24 næringshagen AS**

Eigenkapital	1 463	1 391	1 359
Inntekter	3 790	3 199	3 354
Resultat før skatt	94	11	33
Likviditet	2,81	3,01	2,51
Soliditet	65,81 %	68,05 %	61,41 %

**Haugalandmuseet AS****Selskapet sitt føremål**

Eigardel: 7 %

Føremålet er å gi kunnskap og oppleving om historia frå fortid til samtid for innbyggjarane. Haugalandmuseet AS skal vere blant landet sine leiande kysthistoriske institusjonar. Museet skal forvalte, forske på og formidle materiell og immateriell kultur. Museet skal vere ein venskapeleg faginstitusjon og ha ei aktiv samfunnsrolle. Formidling til barn og unge skal vektleggast. Museet skal bidra til at alle eigarkommunane får eit godt museumstilbod. Museet skal leggje til rette for frivillig deltaking i museumsarbeidet, medrekna å samarbeide tett med venneforeiningar som er knytt til museet.

**Nøkkelpunkt**

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar
- Samfunnsansvar

Haugesund kommune er største eigar i selskapet med 28 % eigardel. Fleire kommunar og private aktørar har også eigardel. Nøkkeltala viser at verksemda sin eigenkapital har auka dei siste åra og at økonomien generelt sett har vore solid.

**Nøkkeltal (i heile tusen NOK)**

	2019	2018	2017
Eigenkapital	11 878	4 264	3 274
Inntekter	20 851	14 654	14 815
Resultat før skatt	51	-93	233
Likviditet	1,71	2,14	2,05
Soliditet	63,8 %	56,16 %	53,01 %

**Grannar AS****Selskapet sitt føremål**

Eigardel: 6,1 %

Verksemda sitt føremål er å gje ut eit bygdeblad for bygdene i Etne, Vindafjord og Ølen kommunar. Bladet skal vera eit partipolitisk ubunde kontaktorgan mellom bygdene, og det skal elles ta opp aktuelle emne i tida, både frå Sunnhordland, Nord-Rogaland og landet elles.

**Nøkkelpunkt**

- Omdøme og etikk
- Delt eigarskap med private aktørar
- Samfunnsansvar

Grannar AS er mellom anna eigd av Vindafjord, Etne og fleire private aktørar. Nøkkeltala viser at selskapet har jamn eigenkapital og jamne inntekter, men selskapet gjekk med underskot i 2019 og likviditeten er noko under det tilrådde nivået (2).

Selskapet har dotterselskapet Etne 7 eigedom AS og eigarinteresser i Lokalavissamkjøringa landet rund AS (1,66 %) som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

**Nøkkeltal (i heile tusen NOK)**

	2019	2018	2017
Eigenkapital	5 587	5 754	5 700
Inntekter	11 488	10 882	11 024
Resultat før skatt	-213	59	330
Likviditet	1,38	1,4	1,37

<b>Grannar AS</b>			
Soliditet	58,64 %	57,65 %	55,84 %

### **Haugaland kraft AS**

#### **Selskapet sitt føremål**

Eigardel: 5,84 %

Føremålet til verksemda er eigarskap i selskap som driv produksjon av fornybar energi, sikker og kostnadseffektiv overføring og omsetning av energi, og som tilbyr sikker og kostnadseffektive breibandstenester, samt det som hermed står i samband med dette, medrekna å delta i andre føretak som driver tilsvarende verksemd. Selskapet skal også ta hand om konsern- og hovudkontorfunksjonar.

#### **Nøkkelpunkt**

Selskapet er eigd av sju kommunar og kraftlagane Finnås kraftlag SA og Skånevik Ølen kraftlag AS. Nøkkeltala viser at selskapet har auka inntektene sine dei siste åra. Eigenkapitalen auka også monaleg i 2018. Likviditeten er derimot låg, og det er indikasjonar på at det er under det tilrådde nivået på 2.

I april 2020 gjorde generalforsamlinga i Haugaland kraft vedtak om å fusjonera med Fjeldberg kraftlag. Det er forventa at omorganiseringa er gjennomført innan 1. juli 2020.

Haugaland kraft har eigarinteresser i følgjande selskap som ikkje kjem under kommunelova §§ 23-6 og 24-10:

- Omdøme
- Vesentlege verdiar
- Samfunnsansvar
- Delt eigarskap med private aktørar

- Haugaland kraft energi AS (100 %)
- Haugaland kraft fiber AS (100 %)
- Haugaland kraft nett AS(100 %)
- Afiber AS (80 %)
- Sunnhordaland kraftlag SA (53,32 %)
- Akslandselva kraftverk AS (21,1 %)
- Sustainable energy AS (17,86 %)
- Avaldsnes Elite AS (10,06 %)
- No-UK com AS (7,92 %)

I tillegg har verksemda nyleg fått eigarinteresser i Havnekraft AS.

Det blei gjennomført selskapskontroll av selskapet i 2011, og ein kombinert selskapskontroll av selskapet saman med Haugaland næringspark AS i 2015.

<b>Nøkkeltal<sup>6</sup> (i heile tusen NOK)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Eigenkapital	1 992 666	2 050 303	1 221 114
Inntekter	139 393	129 514	125 313
Resultat før skatt	202 824	58 296	1 039 603
Likviditet	0,14	0,18	0,29
Soliditet	62,04 %	62,62 %	55,23 %

<sup>6</sup> Årsrekneskap for 2019 er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret per august 2020, og revisor har ikkje tilgjengeleg rekneskapstal for 2019.

### Skånevik Ølen kraftlag AS

#### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 5,65 %

Verksemda sitt føremål er å eige aksjar i Haugaland Kraft AS for å bidra til sikker og moderne forsyning av energi og breibandstenester i Skånevik Ølen Kraftlag SA sitt konsesjonsområde per 1. januar 2017.

#### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Samfunnsansvar
- Vesentlege verdiar
- Delt eigarskap med private aktørar

Selskapet er eigd av fleire private aktørar og nokre kommunar. Wecon Yards er største eigar i selskapet med 15,4 % av eigarskapet. Eigenkapitalen til selskapet har auka monaleg dei siste åra, medan det er indikasjonar på at likviditeten er noko log i forhold til det tilrådde nivået (2).

Verksemda har eigarinteresser i seg sjølv (4,34 %) og eigarinteresser i Haugesund kraft AS (4,2 %). Både verksemdar kjem ikkje inn under kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

#### Nøkkeltal<sup>7</sup> (i heile tusen NOK)

	2018	2017	2016
Eigenkapital	254 769	254 540	156 395
Inntekter	0	0	90 038
Resultat før skatt	2 192	98 132	17 993
Likviditet	1,34	1,13	1,12
Soliditet	89,78 %	97,6 %	77,71 %

### Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS

#### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 3,26 %

Selskapet sitt føremål er å marknadsføre reiselivsbedrifter i regionen og andre aktivitetar som naturleg fell saman med dette, irekna å delteke i andre selskap med liknande verksemd, kjøp og sal av aksjar, eller på anna måte gjere seg interessert i andre føretagender.

#### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar

CS Investering AS er største eigar i selskapet med 24,97 % av aksjane. Det er fleire kommunar og ein anna privat aksjonær i selskapet.

Rekneskapstala viser at verksemda gjekk med små underskot i 2017 og 2018 men at økonomien elles har vore solid.

#### Nøkkeltal (i heile tusen NOK)

	2019	2018	2017
Eigenkapital	1 482	1 482	1 495
Inntekter	7 897	7 728	7 621
Resultat før skatt	1	-73	-377
Likviditet	2,05	1,5	1,73
Soliditet	66,4 %	50,91 %	62,19 %

### Haugaland industri AS

#### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 1,82 %

Føremålet med verksemda er å drive fabrikkasjon, omsetning og anna verksemd som kan auke yrkesvalhemma sine moglegheiter for tilbakeføring til det ordinære arbeidsmarknad.

<sup>7</sup> Årsrekneskap for 2019 er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret per august 2020, og revisor har ikkje tilgjengeleg rekneskapstal for 2019.



## Haugaland industri AS

### Nøkkelpunkt

- Omdøme
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane
- Delt eigarskap med private aktørar

Rekneskapstala viser at Haugaland Industri AS gjekk med underskot på om lag -4,6 millionar i 2017 og at resultatet før skatt har betra seg til å nesten vere i balanse (200 000 kroner i minus) i 2019. Det er indikasjonar på at likviditeten var noko under tilrådd nivå (2) i 2017 og 2019.

Største eigar i verksemda er Haugesund kommune med 43,78 % av eigarskapet. Rogaland fylkeskommune, fleire andre kommunar og private verksemdar har også eigardel.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	8 493	8 699	9 356
Inntekter	33 951	31 692	35 750
Resultat før skatt	-207	-656	-4 664
Likviditet	1,67	1,99	1,15
Soliditet	32,6 %	35,24 %	34,68 %

## Opero AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 1,6 %

Målsettinga for bedrifta er å utvikla og gje yrkesmessige arbeidsinkluderingsstilbod med siktemål om å føra arbeidstakarar attende til, eller inn i, ordinært arbeid. Bedrifta skal og gje tilbod om utprøving og avklåring av personar med tanke på framtidig val av arbeid og utdanning.

### Nøkkelpunkt

- Etikk og omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane
- Samfunnsansvar

Stord kommune er største eigar i verksemda med 28,03 % av eigarskapet. Verksemda er også eigd av ei rekke andre kommunar, Vestland fylkeskommune og Sør-Norge aluminium.

Rekneskapstala viser at eigenkapitalen har auka noko medan resultatet har hatt ein negativ trend dei siste tre åra. Likviditeten er stigande, men det er indikasjonar på at det er under det tilrådde nivået på 2.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	17 173	17 120	16 191
Inntekter	37 484	38 388	36 903
Resultat før skatt	53	475	571
Likviditet	1,53	1,47	1,39
Soliditet	58,72 %	57,18 %	55,56 %

## Norsk bane AS

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 0,98 %

Føremålet til selskapet er å planleggje og realisere eit høgfarts-banenett i Noreg og gjennomføre dei tiltaka som synast nødvendig for å kunne oppnå dette. Høgfartsbanen over Haukeli er eit nøkkelelement. Selskapet kan selje jarnbanefagleg kompetanse.

### Nøkkelpunkt

- Omdøme

Verksemda er eigd av fleire kommunar, Rogaland fylkeskommune og nokon andre private aktørar med varierende eigardel.

<b>Norsk bane AS</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Delt eigarskap med private aktørar</li> </ul>	Selskapet gjekk med underskot i 2016 og 2018 og likviditeten har vore noko under det tilrådde nivået på 2 dei siste åra.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	67	65	134
Inntekter	2 020	1 924	2 299
Resultat før skatt	2	-69	4
Likviditet	1,35	1,32	1,51
Soliditet	25,38 %	24,44 %	33,84 %

<b>Sparebanken øst SPA</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b>	Føremålet er å utføre forretningar og tenester som det er vanlig og naturleg at sparebanker kan utføre i samsvar med til den til ein kvar tid gjeldande lovgjeving og dei til ein kvar tid gitte konsesjonar.		
Eigardel: 0,21 %	Verksemnda er eigd av mange aktørar, kor MP pensjon PK (8,04 %), Cape invest AS (6,6 %) og Directmarketing invest AS (4,82 %) er dei tre største aksjeeigarane. Nøkkeltala viser at verksemnda har aukande eigenkapital generelt sett ein jamn økonomi.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Verksemnda har fem heileigde dotterselskap som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10:		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Omdøme</li> <li>Vesentlege verdiar</li> <li>Delt eigarskap med private aktørar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sparebanken øst boligkreditt as</li> <li>Øst prosjekt AS</li> <li>Sparebanken øst eiendom AS</li> <li>Øst inkasso AS</li> <li>AS finansiering</li> </ul>		
	I tillegg har selskapet mindre eigarinteresser i ei rekke selskap.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	3 714 300	3 539 100	2 971 000
Inntekter	606 000	664 000	616 200
Resultat før skatt	364 400	419 300	391 751
Likviditet	1,08	1,08	1,09
Soliditet	12,82 %	11,99 %	11,05 %

<b>Sparebank 1 BV SPA</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b>	Føremålet er å utføre forretningar og tenester som det er vanlig og naturleg at sparebanker kan utføre i samsvar med til den til ein kvar tid gjeldande lovgjeving og dei til ein kvar tid gitte konsesjonar.		
Eigardel: 0,15 %	Største eigar i selskapet er Sparebank 1 stiftelsen BV som eigd 21,62 % av banken. Sparebankstiftelsen Nøtterøy-Tønsberg er nest største eigar med 17,31 % av selskapet. Det er også ei rekke private aktørar og nokre kommunar med eigardel.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Nøkkeltala viser at selskapet har ein solid økonomi.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Omdøme</li> <li>Vesentlege verdiar</li> <li>Delt eigarskap med private aktørar</li> </ul>	Verksemnda har fire dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10:		

## Sparebank 1 BV SPA

- Sparebank 1 regnskapshuset BV AS (100 %)
- Imingen holding AS (100 %)
- Eiendomsmegler 1 BV AS (100 %)
- Z eigedom AS (60 %)

I tillegg har banken mindre eigarinteresser i fleire selskap.

<b>Nøkkeltal<sup>8</sup> (i heile tusen NOK)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Eigenkapital	4 691 872	4 404 398	3 044 876
Inntekter	1 019 039	1 104 021	708 782
Resultat før skatt	681 325	628 433	411 690
Likviditet	1,11	1,11	1,11
Soliditet	12,88 %	12,82 %	12,54 %

## Helgeland sparebank SPA

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 0,09 %

Førmålet er å fremje sparing ved å ta imot innskot frå ein ubestemt krets av innskyttarar, levere finansielle tenester til privatpersonar, næringsliv og offentleg sektor og forvalte på ein trygg måte dei midlar den rår over i samsvar med dei lovreglar som til en kvar tid er gjeldande for sparebankar. Sparebanken kan utføre forretningar og tenester som det er vanlig og naturleg at sparebankar kan utføre i samsvar med til den til ein kvar tid gjeldande lovgjeving og dei til ein kvar tid gitte konsesjonar.

### Nøkkelpunkt

Største eigar i selskapet er Sparebankstiftelsen Helgeland med 35,04 % av aksjane. Ei lang rekke aktører har også eigardel. I mars 2020 blei Sparebank 1 Nord Norge eigar med 19,99 % av eigenkapitalbevisa. Økonomien til selskapet er solid.

Verksemda har følgjande dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10:

- Omdøme
- Vesentlege verdiar
- Delt eigarskap med private aktørar

- Helgeland boligkreditt AS (100 %)
- Helgeland utviklingselskap (100 %)
- Helgeland sparebanks eiendomsselskap AS (100 %)
- AS sparebankbygg (100 %)
- Strendene utviklingselskap AS (100 %)
- Storgt. 73 AS (52,85 %)

I tillegg har banken mindre eigarinteresser i ei rekke selskap.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	3 195 000	2 951 000	2 926 000
Inntekter	720 000	693 000	649 000
Resultat før skatt	370 000	164 000	316 000
Likviditet	1,11	1,1	1,1
Soliditet	11,51 %	10,99 %	10,94 %

<sup>8</sup> Årsrekneskap for 2019 er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret per august 2020, og revisor har ikkje tilgjengeleg rekneskapstal for 2019.

<b>Sparebanken vest SPA</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 0,07 %	Føremålet er å utføre forretningar og tenester som det er vanlig og naturleg at sparebankar kan utføre i samsvar med til den til ein kvar tid gjeldande lovgjeving og dei til ein kvar tid gitte konsesjonar.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Sparebankstifitinga Hardanger er største eigar med 11,13 % av eigarskapet. Pareto invest AS eig 5,45 % og Verdipapirfondet Nordea Norge Verdi eig 3,89 %. Mange fleire selskap har også eigardel i selskapet. Nøkkeltala viser at eigenkapitalen har auka og at inntektene er stigande dei tre siste åra. Økonomien er solid.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Vesentlege verdiar</li> <li>• Delt eigarskap med private aktørar</li> </ul>	Verksemda har fire heileigde dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sparebanken vest boligkreditt AS</li> <li>• Vestlandskonferansen AS</li> <li>• Jonsvollskvartalet AS</li> <li>• Eiendomsmepler vest AS</li> </ul> I tillegg har banken varierende eigarinteresser i ei rekke selskap.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	15 865 000	14 732 000	13 463 000
Inntekter	4 480 000	3 877 000	3 731 000
Resultat før skatt	2 355 000	1 961 000	1 744 000
Likviditet	25,19	31,15	32,51
Soliditet	13,06 %	13,05 %	12,08 %

<b>Sparebank 1 nordvest SPA</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 0,05 %	Sparebank1 nordvest har sitt primære markedsområde i Møre og Romsdal. Konsernet er totalleverandør av produkt og tenester innan finansiering, leasing, sparing og plassering, forsikring, betalingsformidling og rekneskapstenester.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Erik Ohr eigedom AS er største aksjonær med 7,97 % av aksjane. Det er også mange fleire aksjonærar med eigardel i sparebanken.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Vesentlege verdiar</li> <li>• Delt eigarskap med private aktørar</li> </ul>	Verksemda har fem dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bølgen AS (100 %)</li> <li>• Midsund hytteutvikling AS (100 %)</li> <li>• Nordmøre eigedom AS (100 %)</li> <li>• Tollbodenbygningen AS (98 %)</li> <li>• Sparebank 1 regnskapshuset nordvest AS (70 %)</li> </ul> I tillegg har banken eigarinteresser i fleire selskap.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	2 093 308	1 904 772	1 802 812
Inntekter	488 608	384 735	422 524
Resultat før skatt	251 335	160 770	207 345
Likviditet	1,11	1,12	1,11
Soliditet	13,21 %	13,26 %	13,36 %

## Sparebanken sør SPA

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 0,05 %

Sparebanken har til føremål å fremje sparing ved å ta imot innskot frå ein ubestemd krets av innskyttarar og på ei trygg måte forvalte dei midlar den rår over i samsvar med dei lovreglar som til ein kvar tid gjeld for sparebankar.

### Nøkkelpunkt

Største eigar i selskapet er Sparebankstiftelsen sparebanken sør med 51 % av eigarskapet. Det er og fleire mindre aksjonærar i sparebanken. Rekneskapstala viser at selskapet har ein god økonomi.

- Omdøme
- Vesentlege verdiar
- Delt eigarskap med private aktørar

Verksemnda har fire heileigde dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10:

- Sparebank sør boligkreditt AS
- AS eiendomsvekst
- Prosjektutvikling AS
- Transitt eigedom AS

I tillegg har banken varierende eigarinteresser i ei rekke selskap.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	11 535 000	10 518 000	9 970 000
Inntekter	1 955 000	1 693 000	1 744 000
Resultat før skatt	1 165 000	944 000	1 012 000
Likviditet	1,13	1,11	1,12
Soliditet	12,63 %	11,72 %	11,51 %

## Sparebank 1 Nord- Norge SPA

### Selskapet sitt føremål

Eigardel: 0,05 %

Føremålet er å utføre forretningar og tenester som det er vanlig og naturleg at sparebankar kan utføre i samsvar med til den til ein kvar tid gjeldande lovgjeving og dei til ein kvar tid gitte konsesjonar.

### Nøkkelpunkt

Sparebanken 1 Nord-Norge SPA er eigd av mange aktørar med varierende eigardel. State Street bank and trust comp er største aksjonær med 3,64 % av aksjane. Nøkkeltala viser at selskapet har aukande eigenkapital, stigande inntekter og går med overskot.

- Omdøme
- Vesentlege verdiar
- Delt eigarskap med private aktørar

Verksemnda har følgjande heileigde dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10:

- Fredrik langes gate 20 AS
- Sparebank 1 Nord-Norge portefølje AS
- Eiendomsmegler 1 Nord-Norge
- Sparebank 1 finans Nord-Norge AS
- Rødbanken Holding AS
- Sparebank 1 regnskapshuset Nord-Norge AS

I tillegg har banken eigarinteresser i ei rekke selskap.

I mars 2020 kjøpte Nord-Norge SPA opp 19,99 % av eigenkapitalbevisa i Helgeland sparebank.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	13 065 000	11 312 000	10 617 000
Inntekter	4 271 000	2 821 000	2 860 000
Resultat før skatt	3 042 000	1 695 000	1 760 000
Likviditet	1,07	1,06	1,06
Soliditet	11,9 %	10,89 %	11,16 %

<b>Sandnes sparebank SPA</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 0,04 %	Føremålet er å utføre forretningar og tenester som det er vanlig og naturleg at sparebankar kan utføre i samsvar med til den til ein kvar tid gjeldande lovgjeving og dei til ein kvar tid gitte konsesjonar.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Største aksjonær i Sandnes sparebank er Sparebank 1 SR-bank ASA med 15,14 % av aksjane. Det er òg mange fleire selskap med eigardel i sparebanken. Nøkkeltala viser at selskapet har ein solid økonomi.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Vesentlege verdiar</li> <li>• Delt eigarskap med private aktørar</li> </ul>	Verksemda har tre dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10: <ul style="list-style-type: none"> <li>• SSB boligkreditt AS (100 %)</li> <li>• Leirfivel AS (100 %)</li> <li>• Aktiv Eiendomsmebling Jæren AS (60 %)</li> </ul> I tillegg har banken varierende eigarinteresser i ei rekke selskap.		
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	2 795 500	2 766 885	2 549 122
Inntekter	549 330	508 755	556 831
Resultat før skatt	294 067	252 378	240 108
Likviditet	1,05	1,08	0,97
Soliditet	13,51 %	13,72 %	12,8 %

<b>Sparebank 1 smn SPA</b>			
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 0,03 %	Føremålet er å drive verksemd som bank og dessutan drive og delta i verksemd som sparebanken kan utføre i samsvar med løyve og den til ein kvar tid gjeldande lovgjeving.		
<b>Nøkkelpunkt</b>	Sparebanken er eigd av fleire aktørar med under 4 % eigardel kvar. Verdipapirfondet Nordea Norge verdi er største eigar med 3,78 % eigardel. Nøkkeltala viser at selskapet har hatt ein solid økonomi dei siste tre åra.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Vesentlege verdiar</li> <li>• Delt eigarskap med private aktørar</li> </ul>	Verksemda har følgjande dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10: <ul style="list-style-type: none"> <li>• St. Olavs plass 1 SMN AS (100 %)</li> <li>• Sparebank 1 SMN invest AS (100 %)</li> <li>• Sparebank1 SMN kvartalet AS (100 %)</li> <li>• Sparebank 1 bilplan AS (100 %)</li> <li>• Sparebank 1 bygget steinskjer AS (100 %)</li> <li>• Sparebank 1 SMN spire finans AS (100 %)</li> <li>• Mavi XC AS (100 %)</li> <li>• Sparebank 1 regnskapshuset SMN AS (88,65 %)</li> <li>• Eiendomsmebler 1 Midt-Norge AS (86,97 %)</li> <li>• Sparebank 1 markets AS (66,7 %)</li> <li>• Sparebank   finans Midt-Norge AS (60,98 %)</li> </ul> Banken har også mindre eigarinteresser i ei rekke selskap.		
<b>Nøkkeltal<sup>9</sup> (i heile tusen NOK)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Eigenkapital	16 409 000	15 371 000	13 212 000

<sup>9</sup> Årsrekneskap for 2019 er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret per august 2020, og revisor har ikkje tilgjengeleg rekneskapstal for 2019

<b>Sparebank 1 smn SPA</b>			
Inntekter	3 878 000	3 779 034	3 629 000
Resultat før skatt	2 378 000	2 253 294	1 945 000
Likviditet	1,05	1,04	1,03
Soliditet	10,4 %	10,22 %	9,71 %

### **Sparebank 1 Østfold Akershus SPA**

**Selskapet sitt føremål**  
Eigardel: 0,03 %

Sparebank 1 Østfold Akershus har som føremål å forvalte på ein trygg måte dei midlar den rår over i samsvar med den til en kvar til gjeldande lovgjeving som gjeld for sparebankar. Banken kan utføre alle vanlege bankforretningar og banktenester i samsvar med gjeldande lovgjeving.

#### **Nøkkelpunkt**

- Omdøme
- Vesentlege verdiar
- Delt eigarskap med private aktørar

Sparebank 1 stiftelsen Østfold Akershus er største eigar i sparebanken med 40,67 % eigardel. Sparebank1 stiftelsen Halden er nest største eigar med 25,23 %. Det er òg fleire selskap med mindre eigardel. Nøkkeltala viser at selskapet har hatt ein jamt god økonomi dei siste åra.

Verksemnda har to heileigde dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10:

- Nekor Gårdselskap SA
- Eiendomsmeidler 1 Østfold Akershus AS

Banken har også mindre eigarinteresser i ei rekke fleire selskap.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	3 318 139	3 139 510	2 876 094
Inntekter	766 235	755 845	694 148
Resultat før skatt	466 380	464 546	427 702
Likviditet	1,1	1,12	1,12
Soliditet	13,89 %	13,5 %	13,87 %

### **Sparebanken Telemark SPA**

**Selskapet sitt føremål**  
Eigardel: 0,02 %

Sparebanken skal forvalte på ein trygg måte dei midlar den rår over og kan utføre forretningar og tenester som det er vanleg eller naturleg at sparebankar kan utføre i samsvar med den til en kvar tid gjeldande lovgjeving og dei til en kvar tid gitte konsesjonar. Sparebanken skal vere ein aktiv finansiell aktør for Telemark og for telemarkingar.

#### **Nøkkelpunkt**

- Omdøme
- Vesentlege verdiar
- Delt eigarskap med private aktørar

Sparebankstiftelsen Telemark – Grenland og Sparebankstiftelsen Telemark – Holla og Lunde er størst og nest største eigar med høvesvis 29,46 % og 27,67 % av eigarskapet. Det er og fleire aktørar med mindre eigardel. Rekneskapstala viser at verksemnda har hatt ein solid økonomi dei siste tre åra.

Verksemnda har tre dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10:

- Sparebankgården AS (100 %)
- Tufte eigeidom AS (100 %)
- Eiendomsmeidler 1 telemark AS (51 %)

I tillegg har banken eigarinteresser i ei rekke selskap.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	3 346 120	3 102 964	2 772 479
Inntekter	701 297	632 205	607 020

<b>Sparebanken Telemark SPA</b>			
Resultat før skatt	403 339	348 985	352 329
Likviditet	1,11	1,11	1,1
Soliditet	12,81 %	12,73 %	12,09 %

### **Sparebank 1 Østlandet SPA**

#### **Selskapet sitt føremål**

Eigardel: 0,01 %

Sparebanken skal fremje sparing ved å ta imot innkot frå ein ubestemt krets av innskytarar, levere finansielle tenester til publikum, næringsliv og offentlig sektor, og å forvalte på ein trygg måte dei midlar den rår over i samsvar med dei lovreglar som til en kvar tid er gjeldande for sparebankar.

#### **Nøkkelpunkt**

Sparebankstiftelsen Hedmark er største eigar med 52,14 % av eigarskapet. Det er òg ei rekke andre aktørar med eigardel. Nøkkeltala viser at banken har solid økonomi.

- Omdøme
- Vesentlege verdiar
- Delt eigarskap med private aktørar

Verksemnda har seks dotterselskap som er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10:

- Eiendomsmegler 1 Oslo Akershus AS (100 %)
- Eiendomsmegler 1 Innlandet AS (100 %)
- AS Vato (100 %)
- Youngstorget 5 AS (100 %)
- Sparebank 1 finans Østlandet AS (95 %)
- Sparebank 1 Østlandet vit AS (70,68 %)

Sparebanken har og mindre eigarinteresser i fleire andre selskap.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	14 972 000	13 900 000	12 405 000
Inntekter	3 550 000	3 048 000	2 624 000
Resultat før skatt	2 215 000	1 723 000	1 374 000
Likviditet	1,07	1,07	1,08
Soliditet	11,2 %	11,36 %	11,58 %

### **E134 Haukelivegen AS**

#### **Selskapet sitt føremål**

Eigardel: 2,17 %

Verksemnda sitt føremål er å arbeide for utbygging og standardheving av transportkorridoren E134 Karmøy-Frogn, RV36 Seljord-E18 og sambandet E134-Bergen.

#### **Nøkkelpunkt**

Verksemnda er eigd av ei rekke kommunar, fylkeskommunar og private aksjonærar. I 2018 gjekk verksemnda med underskot, men elles har verksemnda ein solid økonomi.

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar

<b>Nøkkeltal<sup>10</sup> (i heile tusen NOK)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Eigenkapital	3 505	3 700	2 571
Inntekter	1 214	2 603	2 338

<sup>10</sup> Årsrekneskap for 2019 er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret per august 2020, og revisor har ikkje tilgjengeleg rekneskapstal for 2019



<b>E134 Haukelivegen AS</b>			
Resultat før skatt	-195	1 129	3
Likviditet	13,26	13,76	2,42
Soliditet	92,46 %	92,73 %	58,69 %

### **Biblioteksentralen SA**

#### **Selskapet sitt føremål**

Eigardel: ukjent

Føremålet til selskapet er å være eit serviceorgan for alle typar offentlege bibliotek. Dette inneber mellom anna å være hovudleverandør av produkt og tenester til bibliotek og liknande institusjonar.

#### **Nøkkelpunkt**

Selskapet er eigd av ei rekke kommunar, fylkeskommunar, Kommunenes Sentralforbund (KS) og Norsk bibliotekforeining. Eigarane har varierende eigardel. Nøkkeltala viser at samvirkeføretaket har høg eigenkapital og høge inntekter. Samstundes gjekk verksemda med underskot i 2018 og 2019.

Verksemda har fleire dotterselskap som ikkje fell inn under kommunelova §§ 23-6 og 24-10:

- Omdøme
- Delt eigarskap med private aktørar
- Vesentlege verdjar

- BS eiendom AB20 AS (100 %)
- BS Undervisning AS (100 %)
- Norsk bibliotektransport AS (100 %)
- BS Lab AS (100 %)
- Edda bokhandel AS (100 %)

Selskapet har også eigarinteresser i BS Eurobib AS (50 %), Bookbites AS (15 %) og Redia AS (36,7 %) som ikkje er omfatta av kommunelova §§ 23-6 og 24-10.

<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Eigenkapital	283 643	289 235	296 362
Inntekter	137 403	125 324	131 980
Resultat før skatt	-5 592	-7 127	58 822
Likviditet	5,1	4,58	4,91
Soliditet	92,73 %	63,53 %	62,58 %

### **Skjold arena – kultur og idrett SA**

#### **Selskapet sitt føremål**

Eigardel: 23,4 %

Føremålet til samvirkeføretaket er å eige, vedlikehalde og drive Skjold Bygdahus og Flerbrukshall. Verksemda skal skaffe bygda sine innbyggjarar, frivillige lag og organisasjonar eit høveleg samlingsstad med rom for møte, festar, kino- og teaterframsyningar, kafè etc og skaffe idrettslaga i Skjold, Vats og Vikebygd et idrettsanlegg som er tenleg for deira aktivitetar.

#### **Nøkkelpunkt**

- Omdøme
- Direkte tenestetilbod til innbyggjarane

Rekneskapstal er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret.

#### **Nøkkeltal (i heile tusen NOK)**

**Ikkje tilgjengeleg**

<b>Sandeid Samfunshus SA</b>	
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: ukjent	Samvirkeføretaket skal skaffa bygda ein høveleg, samlingsstad med rom for møte, festar, kino og teaterframsyningar, kafé, grupperom og garderobeanlegg.
<b>Nøkkelpunkt</b>	Rekneskapstal er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane</li> </ul>	
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>Ikkje tilgjengeleg</b>
<b>Ølen kulturhus SA</b>	
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: 35,7 %	Føremålet er å eige, vedlikehalde og drive Ølen Kulturhus SA, for dermed å skaffe bygda sine innbyggjarar, frivillige lag og organisasjonar ein høveleg samlingsstad med rom for møter, festar, kino, teaterførestillingar, kafé mm.
<b>Nøkkelpunkt</b>	Rekneskapstal er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane</li> </ul>	
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>Ikkje tilgjengeleg</b>
<b>Imsland bygdahus SA</b>	
<b>Selskapet sitt føremål</b> Eigardel: ukjent	Føremålet til verksemda er å reisa og drive eit bygdehus for på den måten å skaffa innbyggjarane på staden ein høveleg samlingsstad med rom for møter, festar, kino, teaterframsyningar, konsertar, studiorom, idrettslokale m.m.
<b>Nøkkelpunkt</b>	Rekneskapstal er ikkje rapportert inn til Brønnøysundregisteret.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omdøme</li> <li>• Direkte tenestetilbod til innbyggjarane</li> </ul>	
<b>Nøkkeltal (i heile tusen NOK)</b>	<b>Ikkje tilgjengleg</b>

#### 4.3 Føretak, samarbeid og foreiningar

Kommunale føretak, interkommunale samarbeid, stiftingar og foreiningar er ikkje omfatta av regelverket om eigarskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskap. Kommunale føretak og vertskommunesamarbeid er omfatta av ordinær forvaltningsrevisjon. Vi har likevel laga ei samla liste under for ulike samarbeid/interesser til kommunen:

Interkommunale samarbeid:

- Haugaland arbeidsgiverkontroll<sup>11</sup> (7 %)
- Innkjøpssamarbeid på Haugalandet (Karmøy og Haugesund kommune utfører arbeidet)
- Nord R (Nettverk for skuleeigarar i Nord-Rogaland)
- Haugaland skule og arbeidsliv (Interkommunalt samarbeid organisert under Haugaland Vekst IKS)
- Felles PP-teneste med Etne kommune (Vertskommunesamarbeid § 20-2, Vindafjord er vertskommune)
- Felles SLT-koordinator med Etne kommune (Vertskommunesamarbeid § 20-2, Etne er vertskommune<sup>12</sup>)
- Felles Legevakt med Etne kommune (Vertskommunesamarbeid § 20-2, Vindafjord er vertskommune)
- Felles barnevern med Etne kommune (Vertskommunesamarbeid § 20-2, Vindafjord er vertskommune)
- Felles IKT tenester med Etne kommune (EVIKT) (Vertskommunesamarbeid § 20-2, Etne er vertskommune)
- Felles NAV med Etne kommune (Vertskommunesamarbeid § 20-2, Vindafjord er vertskommune)
- Felles skatteoppkrevjarkomtor med Etne kommune (Vertskommunesamarbeid § 20-2, Vindafjord er vertskommune<sup>13</sup>)
- NoRoSun Skjenke- og salskontroll med sju kommunar (Vertskommunesamarbeid § 20-2, Sauda er vertskommune).
- Senter for miljøretta helsevern med Etne, Suldal og Sauda (Vertskommunesamarbeid § 20-2, Sauda er vertskommune)

Andre:

- Friluftsrådet vest
- Haugaland opplæringskontor
- Kommunal landspensjonskasse

---

<sup>11</sup> Utgår 1.11.20 når staten tek over

<sup>12</sup> Sagt opp med verknad frå 1.1.21

<sup>13</sup> Utgår 1.11.20 når staten tek over.

## 5. Eigarskapskontrollar – oversikt over identifiserte risikoområde

Basert på analysane og funna knytt til selskapa der Vindafjord kommune har eigarskap (kapittel 4), presenterer vi i dette kapittelet vurderingane av kor i Vindafjord kommune si eigarskapsforvaltning det er risiko for at kommunen ikkje utøver tilstrekkeleg kontroll med selskapa i samsvar med etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing, både overordna sett og for enkelte selskap der kommunen har eigarinteresser.

Typiske risikoområde som blir undersøkt og vurdert i ein eigarskapskontroll inkluderer system og rutinar for oppfølging av eigarskap, rutinar for val av styrerepresentantar, opplæring av styrerepresentantar og rapportering til kommunestyret.

Dersom ein gjer forvaltningsrevisjon i eit selskap (sjå kap. 4) vil ein også kunne slå denne saman med ein eigarskapskontroll, ved å legge til desse problemstillingane i forvaltningsrevisjonen.

Dei identifiserte risikoområda/-selskapa er sett opp i uprioritert rekkjefølgje. Det er kontrollutvalet som til slutt skal vurdere og prioritere dei ulike områda, og avgjere val av og rekkjefølgje for eigarskapskontrollane i planen som blir lagt fram for kommunestyret.

Tabellen under viser identifiserte risikoområda/-selskap knytt til kommunen si eigarskapsforvaltning. Vi tar atterhald om at ikkje all informasjon som kjem fram er verifisert.

Tabell 7: Identifiserte risikoområder knytt til kommunen si eigarskapsforvaltning

Område/selskap	Eigardel	Observasjonar	Risikoområde
<b>Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen</b>	IA	<p>Kommunen skal etter ny kommunelov utarbeide eigarskapsmelding som vedtakast av kommunestyret minst ein gong i valperioden (§ 26-1).</p> <p>Kommunen har ei eigarskapsmelding frå 2016. I undersøkinga blir det opplyst at det skal utarbeidast ny eigarskapsmelding i løpet av hausten 2020.</p> <p>I undersøkinga blir det peikt på at det er risiko for å miste oversikt når oppgåver/ansvar blir lagt til selskap og interkommunale samarbeid, og det blir stilt spørsmål ved korleis kommunen følgjer opp eigarskapa/samarbeida sine og om det er tilstrekkeleg oversikt og kontroll.</p> <p>Det blir også peikt på at eigarskapsforvaltninga på politisk nivå kan bli påverka og prega av personleg engasjement.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li> <li>Rutinar for val av styrerepresentantar</li> <li>Opplæring av styrerepresentantar og</li> <li>Rapportering til kommunestyret</li> </ul>
<b>Øyane Asvo AS</b>	50 %	Arbeidsmarknadsbedrifter som Øyane Asvo er selskap som leverer viktige tenester til brukarar med behov for tilrettelagt arbeid. Selskapa har	<ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomi og drift</li> <li>Tilfredsstillande tilbod til brukarar</li> <li>Ikkje forsvarleg oppfølging</li> </ul>

		ofte utfordrande driftsvilkår, og skal drive delvis i konkurranse med andre, med krav til internkontroll og HMT. Tilbudet krev også god og tett oppfølging av brukarane.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brot på HMT</li> <li>• Manglande utvikling for tiltak</li> <li>• System og rutinar for eigarskapet</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>
<b>Haugaland industri AS</b>	1,82 %	Sjølv om eigardelen til Vindafjord kommune er liten, er dette eit selskap som leverer viktige tenester til brukarar med behov for tilrettelagt arbeid. Arbeidsmarknadsbedrifter har ofte utfordrande driftsvilkår, slik det også er omtala under Øyane Asvo AS.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomi og drift</li> <li>• Tilfredsstillande tilbod til brukarar</li> <li>• Ikkje forsvarleg oppfølging</li> <li>• Brot på HMT</li> <li>• Manglande utvikling for tiltak</li> <li>• System og rutinar for eigarskapet</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>
<b>Opero AS</b>	1,6 %	Sjølv om eigardelen til Vindafjord kommune er liten, er dette eit selskap som leverer viktige tenester til brukarar med behov for tilrettelagt arbeid. Arbeidsmarknadsbedrifter har ofte utfordrande driftsvilkår, slik det også er omtala under Øyane Asvo AS.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomi og drift</li> <li>• Tilfredsstillande tilbod til brukarar</li> <li>• Ikkje forsvarleg oppfølging</li> <li>• Brot på HMT</li> <li>• Manglande utvikling for tiltak</li> <li>• System og rutinar for eigarskapet</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>
<b>Haugaland Kraft AS</b>	5,84%	Vindafjord kommune er deleigar i selskapet, som både forvaltar store verdiar på vegner av kommunen og fellesskapet, og som leverer kritiske tenester til kommunen sine innbyggjarar.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>
<b>Haugaland interkommunale miljøverk IKS</b>	15,3 %	Selskapet er eigd av fleire kommunar, og leverer samfunnskritiske tenester.  Rekneskapstala til selskapet gir indikasjonar på at likviditeten i selskapet er under tilrådd nivå.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomi og drift</li> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>
<b>Haugaland brann og redning IKS</b>	7,74 %	Selskapet skal dekke kommunen sine plikter og oppgåver i samsvar med brann- og eksplosjonsvernlova sine krav til kommunane, og leverer samfunnskritiske tenester.  I undersøkinga blir det peikt på økonomisk risiko knytt til selskapet, samt at det har vore	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomi og drift</li> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>

		ein del uro knytt til at Haugesund kommune vedtok å trekkje seg frå samarbeidet.	
<b>Krisesenter Vest IKS</b>	4,88 %	Selskapet er eigd av fleire kommunar, og leverer ei kritisk teneste til ei svært sårbar brukargruppe. Det er uvisst korleis økonomien i selskapet er.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomi og drift</li> <li>• Tilfredsstillande tilbod til brukarane</li> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>
<b>Vindafjord tomteselskap AS</b>	48,83	Vindafjord kommune er største eigar med 48,83 % av eigarskapet.  I spørjeundersøkinga blir det gitt uttrykk for at det er sterke private interesser i tomteselskapet som det kan vere utfordrande for kommunen å handtere.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li> <li>• Val og opplæring av styrerepresentantar</li> <li>• Rapportering til kommunen</li> </ul>

## 6. Gjennomførte og planlagde forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar og statlege tilsyn

### 6.1 Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar og selskaps-/eigarskapskontrollar

#### 6.1.1 Forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda

I 2020 blir det gjennomført forvaltningsrevisjon av økonomistyring i helse og omsorg. I førre planperiode blei det gjennomført følgjande forvaltningsrevisjonar i kommunen:

- Forvaltningsrevisjon av samhandlingsreforma (2017)
- Forvaltningsrevisjon av IKT og informasjonstryggleik (2018)
- Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rus (2019)

#### 6.1.2 Forvaltningsrevisjon i selskap

Det blei ikkje gjennomført selskapskontroll bestilt av Vindafjord kommune i førre planperiode, men tidlegare er det gjennomført følgjande selskapskontrollar:

- Selskapskontroll av Interkommunalt arkiv i Rogland (2013). Gjennomført av Rogaland revisjon IKS
- Selskapskontroll av Haugaland kraft AS – 2011, samt ein kombinert selskapskontroll av selskapet saman med Haugaland næringspark AS i 2015.

#### 6.1.3 Eigarskapskontroll

Nokre av selskapskontrollane nemnt over, omfatta også eigarskapskontroll.

### 6.2 Tilsyn

Fylkesmannen gjennomførte tilsyn med Vindafjord kommune sine helse- og omsorgstenester til personar med utviklingshemming i 2017. I 2020 blei det gjennomført tilsyn etter introduksjonslova i Vindafjord kommune.

I følgje den nasjonale tilsynskalenderen er det planlagt tilsyn med forvaltningskontroll av tilskotsordningar på landbruksområdet, samt felles tilsyn med beredskapsplikt og helseberedskap.

Vi har ikkje inkludert tilsyn i enkeltsaker.

## 7. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar

På bakgrunn av dei analysar og risikovurderingar som er gjennomførte, er det identifisert fleire område som etter Deloitte si vurdering kan representere høg risiko, og kor kontrollutvalet bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar i Vindafjord kommune.

Forslaget dannar grunnlag for prioriteringa som kontrollutvalet skal gjere. Kontrollutvalet står fritt til å leggje til og endre på prosjekta som er skissert under.

### 7.1 Forvaltningsrevisjon

#### 7.1.1 Prosjekt som er kategorisert som høg risiko (raude)

Tabell 8: Raude prosjekt

Prosjekt	Aktuelle tema
• Internkontroll og kvalitetssystem	<i>Tilfredsstillande internkontroll Bruk av kvalitetssystem Melding og oppfølging av avvik</i>
• Arkiv og offentlegheit	<i>System og rutinar Regeletterleving</i>
• Digitalisering og IKT	<i>Strategi for digitalisering Kompetanse/opplæring</i>
• Innkjøp	<i>Gjennomføring av innkjøp Rammeavtalar Kontraktsoppfølging, t.d. kontroll av utvalde leverandørar/kontraktar</i>
• Investeringar	<i>Planlegging og oppfølging av investeringsprosjekt</i>
• Tilpassa opplæring, spesialundervisning og samarbeid med PPT	<i>System og rutinar for tilpassa opplæring Kompetanse blant lærarane Tidleg innsats på 1. – 4. trinn Sakshandsaming i samband med fattig av vedtak om spesialundervisning Samarbeid mellom skulane og PPT</i>
• Kommunen sitt arbeid med å sikre eit trygt og godt skulemiljø	<i>System og rutinar Oppfølging av lov- og regelverk</i>
• Tenester til barn med særskilte behov	<i>System og rutinar Samhandling mellom ulike einingar/tenester</i>
• Integrering og tenestetilbod til flyktningar	<i>Tenestetilbod og oppfølging Tilbod om grunnskuleopplæring og særskild språkopplæring til minoritetsspråkelege elevar</i>
• Barnevernstenesta	<i>System og rutinar for sakshandsaming og regeletterleving Fattig av vedtak Kostnadar knytt til tiltak</i>
• Plan- og byggesak	<i>Sjølvkost Sakshandsaming i samsvar med lovkrav Tilsyn og kontrollar</i>
• Vedlikehald av kommunale bygg	<i>Kapasitet System og rutinar Planlegging og oppfølging</i>



• Vedlikehold av kommunal veg	<i>Kapasitet System og rutinar Planlegging og oppfølging</i>
• Vatn og avlaup	<i>Sjølvkost Rehabilitering av leidningsnett System og rutinar for å overvake vatn- og avlaupsnettet</i>
• Pleie og omsorg	<i>System og rutinar for vurdering av behov for og tildeling av tenester Tiltak for å sikre gode og ressurseffektive tenester Bruk av velferdsteknologi i tenestene Kapasitet og kompetanse</i>
• Helsestasjon og skulehelsetenesta	<i>Kapasitet og kompetanse Etterleving av regelverk og nasjonale retningslinjer</i>
• Øyane Asvo AS	<i>Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring Oppfølging av brukarar</i>
• Haugaland interkommunale miljøverk IKS	<i>Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring</i>
• Haugaland brann og redning IKS	<i>Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring</i>
• Haugaland kraft AS	<i>Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring</i>

### 7.1.2 Andre prosjekt (gule)

Tabell 9: Gule prosjekter

<b>Prosjekt</b>
• Bemanning og sjukefråvær
• Personvern og informasjonstryggleik
• Saksførebuing og vedtaksoppfølging
• Beredskap
• Klima, berekraft og miljø
• Samarbeid på tvers i kommunen
• Folkehelse og miljøretta helsevern
• Barnehage
• SFO
• Reinhold
• Kultur
• Rus og psykiatri
• Tenester til funksjonshemma
• Sosiale tenester i NAV
• Bustadsosialt arbeid
• Legetenester

## 7.2 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll kan inngå som ein del av ein forvaltningsrevisjon av selskap (sjå førre liste), eller den kan gjennomførast som eigne prosjekt der fokuset berre er på kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap.

Tabell 10: Aktuelle prosjekt

Prosjekt	Tema
<ul style="list-style-type: none"><li>Eigarskapsforvaltning (overordna)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapa</i><ul style="list-style-type: none"><li><i>Eigarmelding</i></li><li><i>Eigarstrategi</i></li><li><i>Eigaroppfølging</i></li></ul></li><li><i>Rutinar for val av styrerepresentantar</i></li><li><i>Opplæring av styrerepresentantar</i></li><li><i>Rapportering til kommunen</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Eigarskapskontroll av arbeidsmarknadsbedrifter (Øyane Asvo AS, Haugaland industri AS, Opero AS)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</i></li><li><i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i></li><li><i>Rapportering til kommunen</i></li><li><i>Samhandling med kommunen sine tenester for dei same brukarane</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Eigarskapskontroll av Haugaland Kraft AS</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</i></li><li><i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i></li><li><i>Rapportering til kommunen</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Eigarskapskontroll av Haugaland interkommunale miljøverk IKS</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</i></li><li><i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i></li><li><i>Rapportering til kommunen</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Eigarskapskontroll av Haugaland brann og redning IKS</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</i></li><li><i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i></li><li><i>Rapportering til kommunen</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Eigarskapskontroll av Krisesenter Vest IKS</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</i></li><li><i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i></li><li><i>Rapportering til kommunen</i></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>Eigarskapskontroll av Vindafjord tomteselskap AS</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</i></li><li><i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i></li><li><i>Rapportering til kommunen</i></li></ul>

# Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE 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 is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no).

© 2020 Deloitte AS