

SAUDA KONTROLLUTVALG**MØTEINNKALLING**

Dato: tirsdag 7. mai 2024
Tid: kl. 14.00
Sted: Sauda rådhus

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

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, blir bare sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Kommunedirektøren er invitert i sak 7, 8, 9 og 10

SAKSLISTE:

06/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 15.02.24

07/24 Orientering om «Oppvekst» v/kommunalsjef

08/24 Revisjonsrapport «Innkjøp og kontraktsinngåelser» - 2. gangs oppfølging

09/24 Uttale til årsregnskapet for 2023 – Sauda kommune

10/24 Uttale til årsregnskapet for 2023 – For Sauda KF

11/24 Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen for 2023

12/24 Presentasjon av risiko- og vesentligvurdering og prioritering av prosjekt

13/24 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 30.04.24

Alan G. Thompson
Kontrollutvalgsleder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert sakene 7, 8, 9 og 10)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	06/24
Saksansvarlig		Arkivkode
Sjur Hatlen		033

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.02.24**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg den 15.02.24 godkjennes.

Saksvedlegg: protokoll fra møte 15.02.24

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.02.24 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og foreløpig godkjent av leder i etterkant av møtet og er oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte blir formelt godkjent i dette møtet, og utvalgsleder eller evt. møteleder vil så signere protokollen

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG**PROTOKOLL**

Torsdag **15. februar 2024** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

MØTESTED:	Sauda rådhus, møterom i 3. etg.
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 15.15
MØTENDE MEDLEMMER:	Alan G. Thompson (SV), Jon Lambrigt Grindheim (Sp), Jorunn Ø. Maldal (Krf) og Siv Hege Lund (Ap)
FORFALL:	Knut Atle Seim (H) og 1. – 4. vara.
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Sjur Hatlen, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJON IKS:	Forvaltningsrevisor Svein Kvalvåg
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunedirektør Vegard Thise og controller Martin Seim
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 01/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.11.23****Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møtet i Sauda kontrollutvalg 16.11.23 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 15.02.24:

Protokollen ble godkjent slik den var lagt fram.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.02.24:

Protokollen fra møtet i Sauda kontrollutvalg 16.11.24 godkjennes.

SAK 02/24 ROGALAND REVISJON IKS OM REVISOR SIN ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar informasjonen fra Rogaland Revisjon IKS om revisor sin rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 13.11.23 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 15.02.24:

Leder gikk gjennom engasjementsbrevet fra Rogaland Revisjon.

Revisor svarte på spørsmål om hva som menes med nummererte brev.

Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.02.24:

Sauda kontrollutvalg tar informasjonen fra Rogaland Revisjon IKS om revisor sin rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 13.11.23 til orientering.

SAK 03/24 PLAN FOR ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen i 2024:

07.05.24	helse og omsorg v/kommunalsjef
26.09.24	næring og samfunn v/kommunalsjef
21.11.24	oppvekst og kultur v/kommunalsjef

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

Tidsrammen settes til 30 minutter inkludert spørsmål.

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

Behandling i kontrollutvalget 15.02.24:

Leder innledet og han foreslo at utvalget skulle få to orienteringer i maimøtet. Sekretæren opplyste at ut fra erfaring blir det nok informasjon med en orientering i hvert møte.

Medlemmene drøftet sekretariatet sitt forslag og ble enige om noen endringer i rekkefølgen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.02.24:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen i 2024:

07.05.24 oppvekst v/kommunalsjef
 26.09.24 helse og velferd v/kommunalsjef
 21.11.24 næring, samfunn og kultur v/kommunalsjef

1. møte 2025 planarbeid i kommunen

Tidsrammen settes til 30 minutter inkludert spørsmål.

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

SAK 04/24 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2023**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2023 (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 15.02.24:

Leder innledet og gjorde greie for saken. Jon L. Grindheim påpekte at det var brukt en blanding av bokmål og nynorsk. Sekretæren vil korrigere dette før oversending til kommunestyret.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.02.24:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2023 med endringer påpekt i møtet.

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

SAK 05/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 15.02.24

01. Innspill/spørsmål knyttet til kommunestyrets behandling av økonomiplan – fra utvalgsleder
02. Statusrapport pr. februar 2024
03. Kst. vedtak 13.12.23, sak 92/23 – oppfølging av revisjonsrapport «Innkjøpskontraktsinngåelser og oppfølging»
04. Tertialrapport pr. 31.12.23 fra Rogaland Revisjon IKS
05. Regnskapsrapport – utgifter til kontroll og tilsyn 2023
06. Dagskonferansen i Sandnes 18.01.24 – oppsummering
07. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse på Gardermoen 4. – 5. juni
08. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2024
09. Tilsynsrapport fra Arbeidstilsynet 23.01.24

Behandling i kontrollutvalget 15.02.24:

Leder gikk gjennom referatsakene og leste opp forslag til vedtak.

Pkt. 1 - Innspill fra utvalgsleder

Leder innledet og forklarte om bakgrunnen for sitt innspill. Flere av medlemmene kommenterte at det er viktig at kontrollutvalget bidrar til læring i kommunen. Det viktigste for kontrollutvalget er ikke å finne feil og mangler, men årsakene til at avvik oppstår, slik at det kan finne sted forbedringer, jfr. krav og plikt til internkontroll – altså på systemnivå.

Utvalget var enige om å be kommunedirektøren svare på de to spørsmålene som leder hadde foreslått.

Pkt. 7 – FKT-konferansen

Leder informerte om invitasjonen til FKT-konferansen i juni. Utvalget diskuterte medlemmene sin deltakelse og at medlemmer som ønsker å reise melder fra til sekretariatet.

Medlemmene hadde ellers ingen særskilte merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 15.02.24:

Referatsakene 1 – 9 blir tatt til orientering.

Sauda kontrollutvalg ber kommunedirektøren om en skriftlig orientering til neste møte på følgende spørsmål:

- 1. Hva er kommunedirektørens rutine og prosedyre for å kvalitetssikre økonomiplanen slik at feil og mangler enten unngås eller avdekkes før de kommer til politisk behandling?*
- 2. Hvordan jobber kommunedirektøren med å finne de grunnleggende årsakene til feil og mangler og iverksette korrigerende tiltak slik at samme type feil ikke skjer igjen? Hva er rutiner og prosedyre for å følge opp slike kvalitetsavvik?*

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 07.05.24 – kl. 14.00

Foreløpige saker: årsregnskapet for kommunen, orientering om oppvekst, ny oppfølging av rapporten «Innkjøp og kontraktsinngåelser» og presentasjon av ROV-analysen.

Sauda/Aksdal, 15.02.24

Alan G. Thompson
Kontrollutvalgsleder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	07/24
Saksansvarlig		Arkivkode
Sjur Hatlen		216

ORIENTERING OM «OPPVEKST» – V/KOMMUNALSJEF

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar redegjørelsen om «Oppvekst» fra kommunalsjefen til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 15.02.24, sak 03/24 følgende:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen i 2024:

07.05.24 oppvekst v/kommunalsjef
 26.09.24 helse og velferd v/kommunalsjef
 21.11.24 næring, samfunn og kultur v/kommunalsjef

1. møte 2025 planarbeid i kommunen

Tidsrammen settes til 30 minutter inkludert spørsmål.

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

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften og de utfordringer kommunen eller selskapet har.

Medlemmene kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men helst så tidlig som mulig, slik at den inviterte kan forberede seg på dette.

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
 Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	08/24
Kommunestyret		
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

REVISJONSRAPPORT «INNKJØP OG KONTRAKTSINNGÅELSER» - 2. GANGS OPPFØLGING

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten «Innkjøp- kontraktsinngåelser og oppfølging» til orientering.

Vedlegg: tilbakemelding fra kommunedirektøren datert 12.03.24

Bakgrunn:

Kommunestyret vedtok i møtet 13.12.23, sak 92/23 følgende:

Sauda kommunestyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten «Innkjøp- kontraktsinngåelser og oppfølging» til orientering. Sauda kommunestyret ønsker en ny oppdatering om ca. 6 måneder med hensyn til hvordan skisserte forslag til nye og endrete rutiner, regelverk, prosesser og prosedyrer blir fulgt opp i praksis.

Rapporten

Rapporten ble utarbeidet vår/høst 2022, og kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet 10.11.22.

Forvaltningsrevisor anbefalte at kommunen skulle iverksette følgende tiltak:

1. Sikre tilfredsstillende rutinar tilknytt planlegging av investeringar som blir etterlevd.
 - a. Det bør gjennomførast ein behovsanalyse i forkant av alle prosjekt.
 - b. Kostnadsestimata bør kvalitetssikrast av ein utan budsjettansvar.
 - c. Saksframlegg må gje grunnlag for å vurdere ulike alternativ.
 - d. Det bør koma tydeleg fram i budsjetta kva analysane byggjer på, og eventuelle risikoar og uvisse bør vera synleggjort.
2. Konkrete investeringsprosjekt må være tilstrekkeleg utgreia før dei blir lagt inn i økonomiplanen.
3. Sikra tilfredsstillende rutinar for signering og arkivering av kontrakt i alle innkjøp.
4. Innføra rutinar for å sikra at det blir innhenta skatteattest i samsvar med lovkrav.
5. Utarbeide ein oversikt som formaliserer eigarskap og ansvar for oppfølging av kvar enkelt kontrakt som kommunen har inngått.

6. *Innføra rutinar for kontraktsoppfølging, kor mellom anna rutinar tilknytt rammeavtalar og kontroll av seriøsitetsskrav og inngår.*

Oppfølging/tilbakemelding

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av rapporten i november og kommunestyret i desember 2023. Kommunestyret tok kommunedirektørens tilbakemelding til orientering og ba om en ny oppfølging innen 6 måneder.

Kommunedirektøren har i vedlagt notat av 12.03.24 gitt tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten og hvordan anbefalingene har blitt fulgt opp. I brevet har kommunedirektøren punktvis gjort rede for hvordan revisjonens anbefalinger har blitt fulgt opp.

Kommunedirektøren skriver blant annet følgende:

- *«Prosjektstyringsverktøyet «prosjektportalen» benyttes uten unntak fra 1.1.2024.»*
- *«Prosjekter overføres ikke lenger fra år til år. Fra og med budsjett 2024 skal alle investeringsprosjekter som skal ha aktivitet i budsjettåret vedtas av kommunestyret i forbindelse med budsjettbehandlingen. Dette da det har oppstått situasjoner hvor prosjekter som var igangsatt ikke ble overført, og det således ble gjennomført aktivitet uten tilstrekkelig budsjettvedtak.»*

Sekretariatets kommentarer

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon, tilligger det kontrollutvalget å se til at kommunedirektøren følger opp rapporter. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan merknadene er fulgt opp.

Det er praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen, i tillegg til skriftlig oversendelse.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er kommunedirektørens ansvar.

Sekretariatet mener administrasjonen viser at de har fulgt opp anbefalingene på en god måte, men utvalget må selv ta stilling til om det er ønskelig med videre oppfølging.

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Deres ref.	Vår ref./Saksbehandler	Arkivkode:	Dato:
	16/1179-253/24/4155/Roger Birkeland	K1-033	12.03.2024

OPPDATERING ETTER OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORTEN

Til kontrollutvalget,

Sauda kommune viser til forvaltningsrevisjonen av 09.01.2023 og behandling i KST 13.12.2023.

I oppfølging av kommunestyrets vedtak vedrørende forvaltningsrevisjon av 30.10.2023 skisserte administrasjonen forslag til nye og endrete rutiner, regelverk, prosesser og prosedyrer, og vil i det følgende gjennomgå hvert av disse forslagene med status per 12.03.2024.

- *Prosjektstyringsverktøyet «prosjektportalen» benyttes uten unntak fra 1.1.2024.*

Prosjektportalen er nå sentral for alle prosjekter. Det er gjennomført opplæring av prosjektmiljøet sammen med IT, og det er lagt ned betydelig innsats i å strukturere systemet. Dette inkluderer overføringen av allerede pågående prosjekter, samt opprettelse av nye prosjekter som er vedtatt i økonomiplanen for inneværende år. Prosjektportalen blir nå aktivt brukt av prosjektmiljøet, både som en plattform for prosjektdokumentasjon og som et verktøy for rapportering.

- *Prosjekter overføres ikke lenger fra år til år. Fra og med budsjett 2024 skal alle investeringsprosjekter som skal ha aktivitet i budsjettåret vedtas av kommunestyret i forbindelse med budsjettbehandlingen. Dette da det har oppstått situasjoner hvor prosjekter som var igangsatt ikke ble overført, og det således ble gjennomført aktivitet uten tilstrekkelig budsjettvedtak.*

Dette er gjennomført i budsjettet for 2024. I oktober ble det avholdt samarbeidsmøte mellom prosjektmiljøet og økonomiavdelingen. På dette møtet ble statusen for prosjektene gjennomgått og prognoser for resten av året satt, i tillegg til å identifisere behovet for midler i 2024. Alle prosjekter som er inkludert i årets økonomiplan er nå synlige i Visma med korrekte budsjettbeløp for inneværende år. Eventuelle avvik og prognoser for året oppdateres kontinuerlig i forbindelse med prosjektrapportering.

- *Kommunedirektøren legger opp til at den særskilte rapporten til kommunestyret på investeringsporteføljen hvert tertial skal endres slik at den får økt lesbarhet.*

Arbeidet er i gang. Den nyansatte virksomhetscontrollen er for tiden engasjert i dette, og arbeider med å utvikle en ny rapport. Rapporten forventes å være ferdigstilt innen første tertial av 2024.

- *Internkontroll med investeringsprosjekter skal økes gjennom månedlig rapportering til kommunalsjef og kommunedirektør på framdrift, økonomisk status og prognose.*

Det arrangeres ukentlige digitale møter på 30 minutter med kommunalsjefen og prosjektlederne. I tillegg holdes det fysiske prosjektrapporteringsmøter hver fjerde uke. Hver annen måned gjennomfører vi samhandlingsmøter mellom økonomi og prosjektmiljøet, hvor vi særlig fokuserer på budsjett og eventuelle endringer, regnskap, avvik og prognoser. Disse møtene tar også opp viktigheten av å skille mellom drifts- og investeringskostnader.

1. *Kommunedirektøren har i sitt budsjettframlegg foretatt en kraftig revisjon av investeringsporteføljen. Store deler av revisjonen er knyttet til manglende helhetlig tilnærming til investeringsprosjektene, og det er stilt krav om utarbeiding av konkrete overordnede planer før prosjekter kan vurderes i budsjett 2025 og 2026. Videre vil kommunedirektøren i dialog med kommunestyret fastsette en vesentlighetsgrense for hvilke prosjekt som skal ha forprosjekt før de legges inn i investeringsporteføljen. I budsjettforslaget for 2024 har kommunedirektøren satt av en million kroner til forprosjektstudier som skal benyttes til utarbeiding av forprosjektrapporter som danner beslutningsgrunnlag for politiske vedtak i kommunestyret. Hva gjelder anbefaling om at alle prosjekt skal ha en kvalitetssikring av kostnadsestimat mener kommunedirektøren at det også her er viktig å innføre en vesentlighetsgrense. For mindre prosjekter vil det være uforholdsmessig dyrt å hente inn ekstern kvalitetssikring, og kommunedirektøren planlegger derfor for at en slik kvalitetskontroll må gjøres internt.*

Det er satt i gang arbeid med å utarbeide overordnede planer innen flere områder, inkludert bygg, veier og parker, kjøretøy og maskiner, samt en ny hovedplan for vann, avløp og renovasjon (VAR). Spesielt er arbeidet med en helhetlig plan for kommunale bygg godt i gang. Vi har etablert et tilbakemeldingsskjema direkte i saks- og arkivsystemet, der alle enheter kan melde inn behov for vedlikehold eller oppgradering av sine formålsbygg. Disse tilbakemeldingene vil bli vurdert av bygningsavdelingen og tas med i rapporten, enten som prioriterte oppgaver eller med en forklaring på hvorfor de ikke er prioritert.

Budsjettposten for forprosjektstudier blir aktivt brukt, og et eksempel på dette er rehabiliteringen av kunstgresset på Sauda stadion. Rapporten som er utarbeidet presenteres nå for kommunestyret, og forprosjektet danner beslutningsgrunnlaget.

Når det gjelder vesentlighetsgrensen, er det foreslått en grense på 3 millioner kroner som maksimum uten gjennomføring av forprosjekt, med en prosessmodell som åpner for forprosjekter også på antatt billigere prosjekter, avhengig av prosjektets kompleksitet, risikobilde, grensesnittsproblematikk og involvering av viktige interessenter.

2. *Kommunedirektøren viser til svar i punkt 1 og er av den oppfatning at dette også svarer ut anbefaling 2 fra revisjon. Det kommunedirektøren ikke har kontroll over er hvis det skulle*

oppstå en situasjon hvor kommunestyret legger inn investeringsprosjekt uten forutgående saksutredning.

Kommunedirektøren understreker viktigheten av forprosjektering over den fastsatte vesentlighetsgrensen etter å ha gjennomført forprosjekt på kunstgress Sauda stadion, som er et prosjekt som ble lagt inn av kommunestyret under budsjettbehandlingen. Prisene vi er forespeilt er 52% høyere enn foreslått budsjettbeløp av kommunestyret.

3. *Kommunedirektøren viser til «Innkjøpsreglement for ansatte i Sauda kommune», vedtatt i kommunestyret 24.03.2021 i sak 018/2021. I løpet av våren 2024 vil det bli lagt fram sak for kommunestyret for revidering av innkjøpsreglementet. Kommunedirektøren vil i dette forslaget foreslå en tilføyelse i kap. 4.13, før avsnitt 2.
«Det skal opprettes avtale i Mercell for hver gjennomført konkurranse, som gjøres tilgjengelig for begge parter, hvor også den signerte avtalen skal ligge vedlagt som dokumentasjon. Deretter velges samme arkivsak som konkurransen, slik at avtalen blir overført til samme sak i websak.
Eventuelt velges elektronisk signering av avtale i Mercell (forutsetter at det er lagret mal for den type avtale)».*

Revisjon av innkjøpsreglementet vil bli lagt fram som politisk sak til kommunestyremøtet 24. april 2024.

4. *Sauda kommune har i dag egentlig godt nok regelverk på dette punktet, da det står ganske tydelig i mal for konkurransegrunnlaget at det skal innhentes skatteattest fra tildelte leverandører. Dette er prosjekteier sitt ansvar og bør innhentes i karenstiden.
For å tydeliggjør dette enda mer kan det være greit å tilføye et punkt under kap. 4.14 i «Innkjøpsreglementet for ansatte i Sauda kommune»
Ny nr. 9:
«Før kontrakt blir inngått skal det innhentes skatteattest, ikke eldre enn 6 mnd, fra tildelt leverandør jmf. Konkurransegrunnlag».*

Ref. svar pkt. 3 vil kommunedirektøren legge fram forslag om dette i overnevnte punkt.

5. *Sauda kommune har høsten 2023 vært uten intern innkjøpsressurs. Dette har forsinket arbeidet med å forbedre rutineene på dette området. Kommunedirektøren vil i 2024 sikre at vi har tilstrekkelig innkjøpsfaglig kompetanse og interne kontrollrutiner til at punktene blir ivaretatt. Kommunedirektøren viser her til budsjettforslaget hvor det er satt av økonomiske ressurser til en virksomhetskontroller, som skal bistå innkjøpsressursene med etablering av tilstrekkelige system og rutiner på området.*

Det er planlagt å styrke kompetansen innen innkjøp i stab- og støtte, som vil motta støtte fra virksomhetskontrolleren i utviklingen av eksisterende systemer og rutiner, samt etableringen av nye. Som en del av et pågående tilsyns fra arbeidstilsynet, innføres nå kontraktsvilkår i rutiner og kontrakter i tråd med forskrift om lønns- og arbeidsvilkår §5 og andre ledd, med nødvendig kontroll av disse før oppdrag tildeles.

6. Viser til punkt 5.

Med hilsen
Sauda kommune

Roger Birkeland
Kommunalsjef næring og samfunn

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	09/24
Formannskapet	05.06.24	
Kommunestyret	19.06.24	
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

UTTALELSE TIL REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2023 – SAUDA KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2023 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Sauda kontrollutvalg anbefaler at Sauda kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2023.

Vedlegg:

1. Forslag til uttale til årsregnskap og årsmelding for 2023
2. Uavhengig revisors beretning fra Rogaland Revisjon IKS, datert 08.04.24
3. Årsoppgjørnotat fra revisor datert 16.04.24
4. Årsmelding og årsregnskap 2023 – eget vedlegg.

Innledning

Sekretariatet viser til vedlagte dokumentet. Regnskapet med noter og årsmelding for 2023 finnes også på kommunens nettsider. Foruten revisor fra Rogaland Revisjon IKS, vil også representanter for administrasjonen delta under behandling av saken.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd avgi uttale om årsregnskapet og årsmeldingen. Uttalen skal sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalen må være klar før formannskapet skal gi sin innstilling til regnskapet og årsmeldingen.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for behandling i kontrollutvalget er Sauda kommunes avlagte årsregnskap for 2023 og noter, revisjonsmeldingen, revisjonsrapport og kommunedirektørens årsmelding.

Regnskapet 2023

Regnskapet for 2023 viser 822 mill. kr. til fordeling drift. Netto driftsresultat ble på 140,5 mill. kr. mot regulert budsjett på 49,5 mill. kr. Det utgjør ca. 17 % av samlede driftsinntekter. I 2022 var netto driftsresultat på minus 0,28 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nyttet som et mål på økonomisk handlingsfrihet. Teknisk Beregningsutvalg (TBU) og KS anbefaler at denne størrelsen over tid bør ligge på 1,75 % for å ha en sunn økonomi. Resultatet for 2023 er godt over anbefalt nivå.

Kommunedirektøren skriver følgende om resultatet:

Driftsregnskapet for Sauda kommune viser et netto driftsresultat på NOK 140,4 millioner. Sauda kommunes mindreforbruk / overskudd i overkant av NOK 91 millioner kroner for 2023. Årsaken til dette store overskuddet er de transaksjoner som blir ført på bruk og avsetning til fond.

Dette store overskuddet i år på NOK 91 millioner må sees i sammenheng med god pris på konsesjonskraften for 2023. På grunn av stortingsvedtaket om trekk i rammetilskuddet på NOK 107 millioner, ble det våren 2023 gjennomført streng budsjettkontroll, reduksjon av drift og stopp av reise/kurs. I månedsskifte november / desember ble endelig vedtak om at kommunene fikk beholde sine konsesjons kraftinntekter vedtatt av stortinget.

Mindreforbruket / overskuddet er økt fra NOK 32,4 millioner i 2022 til i overkant av NOK 91 millioner i 2023. Samla driftsinntekter økte med NOK 204 millioner fra 2022 til 2023. Tilsvarende økte driftskostnadene med NOK 67,4 millioner. Videre ser vi at salg av konsesjonskraft gikk opp med NOK 126,8 millioner.

Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse..

Pr 31.12.2023 har Sauda kommune en langsiktig gjeld på 628,9 mill.kr. Netto lånegjeld utgjør 62 % av driftsinntektene.

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2023 er på 77,7 mill. kr. Regulert budsjett var på 99,7 mill.kr. Avviket mellom budsjett og regnskap skyldes i all hovedsak tidsforskyving og etterslep i investeringer. Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse.

Årsmelding

I følge loven skal det legges fram en årsmelding. Denne skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet.

Revisjonsberetning og revisjonsrapport

Revisjonen har avlagt sin revisjonsmelding 08.04.24. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs. at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor har i tillegg til meldingen, også kommet med et årsoppgjørsnotat. Begge dokumentene er vedlagt saken.

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering om innholdet om revisjonsarbeidet gjennom året og om årsoppgjøret.

Kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatet forholder seg til de dokumentene som kommunen har oversendt, samt revisjonsmelding og årsoppgjørsmelding fra revisor.

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

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

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kommunestyret i Sauda

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding for 2023

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 07.05.24 behandlet Sauda kommunes årsregnskap og årsmelding for 2023. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, revisjonsberetning og kommunedirektørens årsberetning.

I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Sauda kommune har i 2023 et positivt netto driftsresultat på 140,5 mill. kr, som utgjør 17 % av driftsinntektene. Resultatet i 2022 var på minus 0,28 %. Teknisk beregningsutvalg anbefaler at resultatet er på minimum på 1,75%. Sauda sitt resultat for 2023 ligger godt over det anbefalte nivået.

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

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

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner kommunen sitt årsregnskap og årsmelding for 2023.

Sauda, 07.05.24

Alan G. Thompson
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sauda kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Kommunerådet

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Sauda kommune som viser et positivt netto driftsresultat på kr 140 473 617 mill. og et positivt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 141 964 416 mill.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

Stavanger, 08.04.2024

Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert

Therese S. Bjørkeland

Statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av

Bjørkeland, Therese Skåland
Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Central European Time (Berlin)

04/08/2024 19:09:10

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

Sauda kommune

Årsoppgjørsnotat 2023



16. april 2024

Til Kommunestyret i Sauda kommune
post@sauda.kommune.no

Kopi: Rådmann i Sauda
Kontrollutvalget i Sauda kommune ved
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat

1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 08.04.2024.

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

2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Årsregnskapet for 2023 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 140,5 mill. kr mot et negativt netto driftsresultat for 2022 på 1,7 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. 17 % av kommunens driftsinntekter. Regulert budsjettet netto driftsresultat er 49,5 mill. kr mot opprinnelig 84,5 mill. kr.

Årsak til det svært gode resultatet er flere. Eiendomsskatt har en økning fra fjoråret på 20 mill. kr og merinntekter mot revidert budsjett på 2,5 mill. kr. Rammetilskudd og skatteinntekter har en merinntekt mot revidert budsjett på hele 47,8 mill. kr, økning fra fjoråret er 4,7 mill. kr. Noe av forklaring til merinntekter rammetilskudd er reversering av trekk i inntekter som følger av konsesjonskraft, vedtak på endelig avklaring kom i månedsskifte november/desember.

Sum driftsutgifter er 28,8 mill. kr lavere enn regulert budsjett. Vi ser et særlig mindreforbruk på lønn og sosiale kostnader, dette utgjør mindreforbruk på kr 27,2 mill.kr.

Årets premieavvik er positivt med ca. 37 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med ca. 11,4 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med ca. 25,6 mill. kr.

Per 31.12.2023 har kommunen et akkumulert premieavvik inkl aga i balansen på 86,2 mill. kr som skal utgiftsføres de neste 7 år.

Investeringene beløp seg i 2023 til 77,7 mill. kr, hvorav 76,2 mill. kr tilknyttet investeringer i varige driftsmidler. Investeringsregnskapet er gjort opp med et udekket beløp på 0.

Netto lånegjeld utgjør 62 % av driftsinntektene. Dette er en reduksjon i forhold til 2022 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 79 % av driftsinntekter. KS regner en lånegjeld mellom 65% og 75 % som moderat. Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrasket totale utlån og ubrukte lånemidler. Beregnet på kommunenivå.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 239,4 mill. kr. Dette utgjør ca. 29 % av brutto driftsinntekter og anses som bra, med hensyn til å sikre en robust økonomi, i møte med framtidige svingninger.

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

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

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

Budsjettoppfølgning er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Ifølge oppstilling etter § 5-4 (2) netto bevilgninger til virksomhetene er det mindreforbruk på 2 av 4 rammeområder. Faglig stab og støtte har et mindreforbruk mot budsjett på 10,7 mill.kr, oppvekst og kultur et mindreforbruk på 13,7 mill.kr. Helse og omsorg har et merforbruk på 0,9 mill. kr og Næring og Samfunn inkl Havnekassen har et merforbruk på 5,7 mill. kr. Summert utgjør samlet mindreforbruk på rammeområdene 17,8 mill. kr. Om man hensyntar merinntekter på rammeområdet kraft, er sum mindreforbruk 25,3 mill.kr.

Vi gjennomgår de sentrale regnskapsrutinene årlig, der de interne kontrollene blir testet og det blir utført detaljkontroller av enkelttransaksjoner. Nedenfor er det en oppsummering av våre funn.

Lønnsrutinene

Rutiner på lønnsområdet fungerer i all hovedsak tilfredsstillende.

Det er ikke avdekket vesentlige feil i våre stikkprøvekontroller av lønn gjennom året.

Ved kontroll av nyansettelser og korrekt registrering av lønnsopplysninger, utføres det også tillegghandlinger rettet mot dokumentasjon av mottatt politiattest. Det ble avdekket avvik i 5 av 15 utplukk.

Kommunen har etablert intern kontroll rettet mot kontroll av lønnsjournal på alle avdelinger. Kontrollen skjer via modul i Visma, hvor den enkelte leder går inn og kontrollerer at lønn er gyldig. Det vil framgå elektronisk spor av kontroll. Vår test av utført kontroll viser at gjennomsnittlig svarprosent fra januar til september er på 49 %. Vi vil oppfordre kommunen til å jobbe aktivt med å få opp svarprosent, for at kontroll skal fungere effektivt.

Deler av variabel lønn føres i fagsystemet «ressursstyring». Vår kontroll viser at timeliste i ressursstyring ikke samsvarte med lønn utbetalt i lønssystem. Årsaken viste seg å være endring i timelister i «ressursstyring», etter at filoverføring var skjedd. Dette ansees uheldig. Vi vil anbefale kommunen å etablere rutiner som låser «ressursstyring» for føring, når fil er overført til HRM.

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen kontrolleres regelmessig i forbindelse med de terminvise merverdiavgifts-kompensasjonskravene. Det er tilfredsstillende interne kontrollrutiner på dette området, hvor kommunen selv har en gjennomgang og korrigerer de fleste feil før revisjonens kontroll. Omfanget av de feil vi avdekker er små og blir korrigert fortløpende.

Kommunen har ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser) i 2023. Ved vår gjennomgang av om lov om offentlige anskaffelser overholdes ble det avdekket avvik for 6 av 27 kontrollerte med hensyn til konkurranse utlysning, dokumentasjon av vurdering og valg og signert kontrakt. Kommunen bør forbedre rutiner på området.

Det ble avgitt negativ erklæring på forenklet etterlevelseskontroll. Valgt område var kontroll av bokføringslovens legitimasjonskrav for reiser, gaver og bevertning for 2023. Av 50 kontrollerte bilag var det avvik på 27 bilag.

Brukerbetalinger, kommunale avgifter, husleie, pleie – og omsorg

Vår gjennomgang av foreldrebetaling for barnehage, SFO og kulturskole, samt brukerbetaling fra pleie- og omsorg inkl. etteroppgjør, viser at rutinene i all hovedsak fungerer tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Vi vil likevel påpeke at området på brukerbetalinger på helse- og omsorgstjeneste ikke har elektronisk filoverføring fra undersystem til økonomissystem. Vår vurdering er at dette øker risiko for feil, ved mye manuell punching.

Gjennomgang av kommunale avgifter, saksbehandling teknisk og husleier viser at rutinene fungerer tilfredsstillende. Det skal imidlertid bemerkes at periodisering av vannmåleravregning ikke er periodisert i 2023. En bør søke å innordne seg etter prinsippet om korrekt anordning.

Overføringsinntekter

Deler av tilskudd fra IMDI er feilperiodisert, inntekt på kr 4,2 mill skulle ha vært inntektsført i 2022, men ble anordnet over til 2023. Dette medfører følgefeil i årsregnskapet for 2023.

Resten av overføringsinntekter er funnet i orden og ingen vesentlige regnskapsmessige avvik avdekket. Det skal bemerkes at flere bilag mangler grunnlagsdokumentasjon som vedlegg i regnskapssystemet.

Overføringsutgifter

Utgifter til barnevern og sosialhjelp er kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller mangler.

Kommunens overføringsutgifter innenfor kultur, idrett og kirke er utbetalt i henhold til budsjett og vedtak.

Finansområdet

Finansområdet, herunder aksjer og andeler, fond, innlån og utlån er gjennomgått og kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller avvik.

Kommunens krav til rapportering som framkommer i finansreglementet er relativt omfattende og detaljert. For 2023 ble det avdekket samme avvik som i 2022. Finansrapportering gir lite til ingen informasjon om vurdering av kommunens finansielle risiko og avkastning, sammenholdt med målene og kravene i finansreglementet.

Likvidområdet

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

3.2 ÅRSREGNSKAPET

3.2.1 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er i tråd med ny kommunelov.

Driftsregnskapet har et positivt netto driftsresultat på 140,5 mill. kr og er gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4. For å få regnskapet i balanse er bruk av disposisjonsfond strøket med 92,4 mill. kr.

Investeringsutgiftene var i 2023 på 82,3 mill. kr mot regulert budsjett på 111 mill. kr. Mindreutgiftene skyldes manglende framdrift eller rimeligere gjennomføring av enkelte prosjekter.

Vår gjennomgang av fond viser at bruk og avsetning til frie fond er i henhold til budsjett. Bruk og avsetning til bundne fond er i henhold til sitt rette formål.

I vår gjennomgang av utgifter i investeringsregnskapet er det ikke avdekket vesentlige beløp som etter vår vurdering burde vært ført i driftsregnskapet.

I kommunelovens § 14-6, 3 c framgår prinsippet om anordning. Det vil si at kommunen skal ta med seg alle kjente inntekter og utgifter i inneværende år, selv om de ikke er utbetalt/innbetalt. For 2023 er det avdekket manglende anordning på «hjemfallsinntekter» på kr 5,8 mill. Disse tilhører 2022, men er tatt inn i 2023. Som nevnt i tidligere avsnitt er også tilskudd fra IMDI på kr 4,2 mill feil anordnet. Tilhører også 2022, men er inntektsført i 2023. Vi vil anbefale kommunen å ha fokus på korrekt anordning.

Ved kontroll av korrekt lønnsinnberetning, er det avdekket manglende innberetning av sykelønnsrefusjon på kr 2,3 mill kr i 2023. Dette medfører ca kr 0,2 mill for mye betalt arbeidsgiveravgift.

3.2.2 BALANSE

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2023. Revisjonen baserer seg i stor grad på kommunens egne avstemmingskontroller. Det vises i den forbindelse til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Avstemmingene er av tilfredsstillende kvalitet, og inneholder ingen vesentlige regnskapsmessige feil eller mangler, men balanseavstemming i økonomisystemet bør ha avstemmingsdokumentasjon.

Kundefordringer beløper seg til 44,1 mill. kr per 31.12.2023, det er ikke foretatt avsetning for tap. Kundefordringene inneholder enkelte eldre krav og kommunen fører tap på krav løpende. Kommunen har valgt å ikke avsette for mulige tap på krav, da vurdering av aktuell tapsavsetning er ubetydelig.

Kommunen har i 2023 betalt ca. 12,3 mill. kr mer i avdrag enn beregnet minimumsavdrag i henhold til kommuneloven.

Kommunens selvkostregnskap for vann, avløp, feiing, renovasjon og slam viser et samlet merforbruk på 4,3 mill. kr. Vann har et merforbruk på ca. 2,2 mill. kr. Avløp har et merforbruk på ca. 2,7 mill. Renovasjon og slamtømming har mindreforbruk på ca. 0,6 mill.kr.

Kommunen praktiserer ikke full selvkost for tjenestene byggesak, oppmåling og planarbeid. Her er et totalt merforbruk på ca. 2,4 mill. kr.

Saldo på selvkostfondene for renovasjon og slam er per 31.12.23 ca. 1,4 mill. kr. Det er underskudd til framføring på tjeneste for vann, avløp og feiing på 10,2 mill. kr. Selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode.

3.3 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

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

Kontrollutvalget i Sauda bestilte mandat på «politiske vedtak» i 2023, men valgte å trekke bestilt mandat. Kontrollutvalget har ikke bestilt nytt mandat iløpet av 2023.

Risiko og vesentlighetsvurdering arbeides med, og vil leveres til kontrollutvalget våren 2024.

Det skal utføres årlig forvaltningsrevisjon jf. kommunelovens §§ 23-2 og 23-3. Arbeidet skal følge kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Saudas vedtatte plan har 5 prioriterte forvaltningsrevisjoner for perioden 2020-2024. I tillegg har planen 15 uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekter/eierskapskontroller. Det er i perioden bestilt og levert 2 av de prioriterte prosjektene. Omfanget av forvaltningsrevisjon i 2023 oppfyller etter vår vurdering hverken kommunelovens krav eller vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for perioden.

4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

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

Gjennomgangen for 2023 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2023 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll er kommunens overholdelse av rutiner og regelverket rundt gaver, representasjon, bevertning og reiser.

Resultater av kontrollen er oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Det avgis en erklæring for 2023 med negativ konklusjon.

5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

I henhold til kommunelovens § 24-5, tredje ledd skal revisor «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene».

På stikkprøvebasis har vi kontrollert om avvik fra kommunens premisser for bruk av bevilgningene er kommentert i årsmeldingen. Kontrollen har ikke avdekket noe å bemerke.

Vesentlige avvik i forhold til budsjett er kommentert i årsmeldingen.

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

8 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Kommunedirektør og økonomisjef har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som får betydning for det avlagte årsregnskapet.

9 KONKLUSJON

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

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

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2023 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen, foruten negativ erklæring på forenklet etterlevelseskontroll.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Therese S. Bjørkeland
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	10/24
Formannskapet	05.06.24	
Kommunestyret	19.06.24	
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

UTTAELSE TIL REGNSKAPET FOR 2023 – FOR SAUDA KF

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til For Sauda KF sitt årsregnskap 2023 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til For Sauda KF regnskapet 2023
2. Revisjonsberetning for 2023 fra Rogaland Revisjon IKS, datert 05.04.24
3. Årsregnskap for FOR Sauda KF 2023

Saksorientering:

Det framgår av årsregnskapet at selskapet i 2023 har hatt brutto driftsutgifter på 9,5 mill. og brutto driftsinntekter på 10,8 mill. som gir et netto driftsresultat på 1,49 mill. kr.

Innholdet i revisors beretning:

Revisjonsberetningen av 05.04.24 har følgende konklusjon:

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

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet har på bakgrunn av tilsendte dokumenter utarbeidet et forslag til uttalelse.

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til Sauda kommunestyre

Kontrollutvalgets uttalelse til For Sauda KFs årsregnskap for 2023

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 07.05.24 behandlet For Sauda KFs årsregnskap for 2023.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av det avlagte særregnskap er revisjonsberetning. I tillegg har revisor supplert utvalget med muntlig informasjon under behandlingen av regnskapet i utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

For Sauda KF sitt årsregnskap for 2023 er gjort opp med et netto positivt driftsresultat på 1,49 mill. kr.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2023 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.23.

Utvalget er ikke kjent med andre forhold, som er kommet frem i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalget sin uttalelse, jf. kommuneloven § 24-5. Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsmeldingen, har ikke utvalget andre merknader til årsregnskapet til For Sauda KF for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner For Sauda KF sitt årsregnskap for 2023.

Sauda, 7. mai 2024

Alan G. Thompson
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sauda Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Kommunerådet
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for For Sauda KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 490 799. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og økonomisk oversikt drift for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen

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

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

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

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av internkontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Styrets og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

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

Stavanger, 05.04.2023
Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert
Therese S. Bjørkeland
Statsautorisert revisor

Årsregnskap 2023

for

FOR Sauda KF

Hovedoversikter
Investeringsregnskap
Driftsregnskap
Balanseregnskap
Noter



INNHold

1. Innledning
2. Hovedoversikt Drift
3. Bevilgningsoversikt drift 1. ledd
4. Bevilgningsoversikt drift 2. ledd
5. Hovedoversikt Balanse
6. Endring i Arbeidskapital
7. Noter
 - a. Regnskapsprinsipper
 - b. Noter

Innledning

Økonomisjefen presenterer med dette årsregnskapet FOR Sauda KF.

I tillegg til alle obligatoriske hovedoversikter og bilag, noter og utfyllende kommentarer, vedlegges selve regnskapet til FOR Sauda KF. Dette regnskapet består av driftsregnskap og balanseregnskap.

Regnskapet til FOR Sauda KF presenteres i overensstemmelse med den interne kontoplan som er bestemt, og som er brukt ved behandlingen av budsjettet for 2023. Den interne kontoplanen er bygget opp av et ansvar, art og funksjonsbegrep. Dimensjonene funksjon og art utgjør den obligatoriske eksterne kontoplanen etter KOSTRA, og som er den kontostrengen som rapporteres til Statistisk Sentralbyrå.

Regnskapet presenteres i en fullstendig tallversjon.

Kort om regnskapsresultatet for 2023:

Driftsregnskapet for Sauda kommune viser et regnskapsmessig overskudd i overkant av 3,9 millioner kroner for 2023.

Investeringsregnskapet – det er ingen investeringer i For Sauda KF for 2023

Økonomiske oversikter

3 FOR SAUDA KF - 2023

23.01.2024

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	10.771.106,06	14.300.000,00	14.300.000,00	4.389.152,59
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sum driftsinntekter	10.771.106,06	14.300.000,00	14.300.000,00	4.389.152,59
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Kjøp av varer og tjenester	2.701.543,17	2.600.000,00	2.600.000,00	2.338.398,17
13 Overføringer og tilskudd til andre	6.775.748,81	14.200.000,00	14.200.000,00	483.588,59
14 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	9.477.291,98	16.800.000,00	16.800.000,00	2.821.986,76
16 Brutto driftsresultat	1.293.814,08	-2.500.000,00	-2.500.000,00	1.567.165,83
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	196.984,89	0,00	0,00	3.493,00
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto finansutgifter	196.984,89	0,00	0,00	3.493,00
23 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Netto driftsresultat	1.490.798,97	-2.500.000,00	-2.500.000,00	1.570.658,83
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	3.990.798,97	0,00	0,00	1.570.658,83
29 Bruk av disposisjonsfond	-2.500.000,00	-2.500.000,00	-2.500.000,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	1.490.798,97	-2.500.000,00	-2.500.000,00	1.570.658,83
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift §5-4 1. ledd 2023					
Nr.		Regnskap 2023	Budsjett Regulert 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
4	Andre generelle driftsinntekter	-10 300 000	-14 300 000	0	-4 300 000
5	Sum generelle driftsinntekter	-10 300 000	-14 300 000	0	-4 300 000
6	Sum Bevilgninger drift	9 006 187	16 800 000	0	2 732 834
8	Sum netto driftssutgifter	9 006 187	16 800 000	0	2 732 834
9	Brutto driftsresultat	-1 293 813	2 500 000	0	-1 567 166
10	Renteinntekter	-196 985			
15	Netto finansutgifter	-196 985	0	0	-3 493
17	Netto driftsresultat	-1 490 798	2 500 000	0	-1 570 659
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
21	Avsetninger til disposisjonsfond	3 990 798	0	0	1 570 659
22	Bruk av Disposisjonsfond	-2 500 000	-2 500 000		
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 490 798	-2 500 000	0	1 570 659
25	Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - drift 5-4, 2. ledd 2023

	Regnskap 2023	Budsjett Regulert 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsregnskapet				
Næring				
Netto driftsramme	9 477 292	16 800 000	16 800 000	2 821 986
Motpost mva komp.	-471 105	0	0	-89 152
Til fordeling drift	9 006 187	16 800 000	16 800 000	2 732 834
Fra Bevilgningsoversikt drift	9 006 187	16 800 000	16 800 000	2 732 834

Balanse 2023

FOR SAUDA KF - 2023

08.02.2024

Oversikt - balanse

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	1.500.000,00	0,00
I. Varige driftsmidler	0,00	0,00
1. Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
II. Finansielle anleggsmidler	1.500.000,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	1.500.000,00	0,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	0,00	0,00
B. Omløpsmidler	4.393.234,09	4.542.584,03
I. Bankinnskudd og kontanter	4.204.850,20	4.534.592,03
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	188.383,89	7.992,00
1. Kundefordringer	188.383,89	7.992,00
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00
Sum eiendeler	5.893.234,09	4.542.584,03
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	5.609.037,23	2.618.238,26
I. Egenkapital drift	4.109.037,23	2.618.238,26
1. Disposisjonsfond	4.109.037,23	2.618.238,26
2. Bundne driftsfond	0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	0,00	0,00
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	1.500.000,00	0,00
1. Kapitalkonto	1.500.000,00	0,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	0,00	0,00
I. Lån	0,00	0,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	0,00	0,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00

Balanse 2023

FOR SAUDA KF - 2023

08.02.2024

3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	284.196,86	1.924.345,77
I. Kortsiktig gjeld	284.196,86	1.924.345,77
1. Leverandørgjeld	282.207,97	1.924.345,77
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	1.988,89	0,00
5. Premieavvik	0,00	0,00
Oversikt - balanse	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Sum egenkapital og gjeld	5.893.234,09	4.542.584,03
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Sauda, 8. februar 2024



Harald H Løland
Fungerende Daglig leder



Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef
Sauda Kommune

Endring i arbeidskapital, Kretsløp I, II og III og Grunnleggende sammenhenger

Kretsløp 1 - Arbeidskapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1	Omløpsmidler	4 393 234	4 542 584	
2.3	Kortsiktig gjeld	284 197	1 924 346	
Endring arbeidskapital i balansen		4 109 037	2 618 238	1 490 798,97
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				0,00
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				1 490 798,97

Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 800, 870, 871:876, 877, 810, 700:780, 830:850, 880:895, 920, 600, 620:660	10 771 106,06	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 660:670, 900:901, 905	0,00	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	9 477 291,98	- Sum utgifter <u>010:099, 100:285, 300:380,</u> <u>400, 429, 430:480,</u> <u>500:501, 620, 650</u>	0,00	
+ Avskrivninger 990	0,00			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	196 984,89	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	0,00	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	0,00	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	0,00	
Sum/differanse	1 490 798,97	Sum/differanse	0,00	1 490 798,97

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 2 - Egenkapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.5	Egenkapital	5 609 037,23	2 618 238,26	
2.5990	Kapitalkonto	1 500 000,00	0,00	
Differanse		4 109 037,23	2 618 238,26	1 490 798,97

Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
- Sum bruk av avsetninger, 940 - 950	2 500 000,00	- Bruk av ubundne investeringsfond, 940	0,00	
- årets merforbruk , 980	0,00	- Bruk av bundne investeringsfond, 950	0,00	
		- Udekket i år, 980	0,00	
		+ Avsatt til inndekking av tidligere års udekket, 530	0,00	
		+ Avsatt til ubundne investeringsfond, 540	0,00	
+ Sum avsetninger, 530 - 550	3 990 798,97	+ Avsatt til bundne investeringsfond, 550	0,00	
Sum/differanse	1 490 798,97	Sum/differanse	0,00	1 490 798,97

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Noter

Regnskapsprinsipper

Generelt

Regnskapsprinsippene som gjelder for Sauda kommune vil også gjelde for FOR Sauda KF. Regnskapet i FOR Sauda KF er betydelige mindre, men regnskapsprinsippene er di samme. Det vil være en del elementer som ikke per i dag ligger i KF'et sitt regnskap. Som for eksempel investeringsregnskap, fondsplasseringer o.l

Ny kommunelov tredde i kraft med virkning fra 01.01.2021. Avleggelse av regnskap følger kap. 14 § 14-6 årsregnskapet og årsberetning.

Kommunen skal utarbeide følgende årsregnskap

- a) Regnskap for kommunekassen
- b) Regnskap for hvert kommunalt foretak
- c) Regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d) Samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsførers brutto
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes
- d) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Kommunen skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt foretak.

§ 14-7 Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handlevnen over tid

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

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars

Kommunal- og moderniseringsdepartementet er gitt myndighet til å fastsette forskrifter i medhold av kommuneloven

- Forskrift om årsbudsjett.
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner.
- Forskrift om garantistillelse
- Forskrift om finansforvaltning

Forskrift om finansforvaltning inneholder en bestemmelse om at kommunene i løpet av 2001 skal utarbeide et eget finansreglement. Sauda kommune har utarbeidet et slikt reglement som ble vedtatt første gang i kommunestyret 13. desember 2001. Siste vedtak av finansreglementet ble gjort 17. juni 2020 (061/2020) Sauda kommune har utarbeidet - Rutine for gjelds- og finansforvaltning – vedtatt 17. juni 2020 (061/2020)

Regnskapet skal presenteres i fire obligatoriske hovedoversikter.

Hovedoversikt drift viser hovedtall etter artsbegrepet - altså etter type inntekt og utgift. Differanse mellom driftsinntekter og driftsutgifter inklusiv avskrivninger, framkommer som et **brutto** driftsresultat. Etter eksterne finansinntekter og finansutgifter samt motpost avskrivninger framkommer det et **netto** driftsresultat. Etter at interne finanstransaksjoner er ført, framkommer det et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk.

Driftsregnskapet skal omfatte

- Alle løpende inntekter og innbetalinger i året.
- Løpende inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret
- Anvendelse av midler som nevnt i nr. 1 og 2 i driftsregnskapet, herunder avsetning av slike midler for anvendelse i senere regnskapsår og til finansiering av investeringer i årets investeringsregnskap

Hovedoversikt investering viser tradisjonelle investeringer pluss diverse finanstransaksjoner. I utgangspunktet skal disse være finansiert full ut. Er det en ubalanse mellom finansieringsbehov og finansiering, framkommer differansen som udekket/udisponert.

Investeringsregnskapet skal omfatte

- Bruk av lånemidler
- Inntekter og innbetalinger knyttet til investeringsprosjekter
- Øvrige inntekter og innbetalinger som ikke er løpende

- Inntekter og innbetalinger som nevnt under 1-3 avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret
- Inntekter i driftsregnskapet anvendt for investeringer i årets investeringsregnskap
- Utlån, forskotteringer og tiltak av investeringsmessig karakter
- Øvrige finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og forskotteringer.

KOSTRA (Kommune Stat Rapportering)

Det regnskap som avlegges, er satt opp etter KOSTRA forskriftene. Forskriftene om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner gjelder kommuners og fylkeskommuners avgivelse av løpende informasjon om ressursbruk og tjenesteproduksjon til bruk i nasjonale informasjonssystemer, herunder til offisiell statistikk. Det er dette som blir benevnt KOSTRA.

Nasjonale informasjonssystemer bygger på regnskaps- og tjenesterapporter fra kommuner og fylkeskommuner til statlige myndigheter og skal tjene til bedre grunnlag for analyse, planlegging og styring, både nasjonalt og lokalt.

Finansielt regnskapssystem

Regnskapet er som før et finansielt regnskapssystem. Det vil si at alle utgifter ved anskaffelse av innsatsfaktorer skal vises, og all tilgang på og bruk av midler skal vises.

Etter forskriftene står kommunene fritt til å bygge opp sitt eget internregnskap.

Regnskapet for 2020 blir avlagt etter kommunens internkontoplanen, og i overensstemmelse med hvordan kommunen var budsjettmessig organisert i 2020.

Anordningsprinsippet

Anordningsprinsippet vil si at alle kjente utgifter og inntekter skal tas med i regnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke.

Bruttoprinsippet

Alle utgifter og inntekter skal budsjetteres og regnskapsførers brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøre fradrag for tilhørende inntekter og utgiftsposter. Heller ikke inntekstpostene skal framstå med fradrag for eventuelle utgiftsposter.

God kommunal regnskapsskikk

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Det er nedsatt en forening for god kommunal regnskapsskikk, som etter hvert vil utarbeide diverse kommunale regnskapsstandarder.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven §14-15. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på lån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld er vurdert til opptakskost. Kortsiktig gjeld er vurdert til høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

Vurderingsregler

Vurderingsreglene er hjemlet i forskrift om årsregnskap og årsberetning kap.3.

Følgende er lagt til grunn

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie og bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Omløpsmidler skal vurderes til lavest av anskaffelsesverdi og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler inndeles i tre kategorier; realobjekter, finansielle anleggsmidler, og immaterielle anleggsmidler.

Realobjekter er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler og maskiner.

Realobjekter som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Følgende avskrivningsperioder legges til grunn:

- 5 år: Edb-utstyr, kontormaskiner og lignende.
- 10 år: Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler.
- 20 år: Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
- 40 år: Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsanlegg og lignende.
- 50 år: Forretningsbygg, lagerbygg, adm.bygg, sykehjem/institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk i virksomheten.

Kjøp av varige driftsmidler med økonomisk levetid ut over tre år, og en anskaffelsesverdi større enn kr. 100.000,- blir ført i investeringsregnskapet, og aktivert i balansen.

Med finansielle anleggsmidler menes obligasjoner, aksjer/andeler, fond og utlån som ikke inngår i en markedsbaserte portefølje som har en løpetid på mer enn ett år.

Sauda kommune har sine pengemarkedsfond og obligasjonsfond plassert hos SPV finansforvaltning. Dette har vi hatt siden i slutten av juli 2014.

Kommunens plasseringer i pengemarkedsfond og obligasjonsfond i SPV finansforvaltning er å betrakte som markedsbaserte verdipapiret, og er ført opp med virkelig verdi/kurs.

Kommunens aksjer i balanse under kapittel 221 er å betraktet som finansielle aktiva, og er oppført med pålydende.

Sauda, 08.02. 2022



Harald H. Løland
Fung. Daglig leder
FOR Sauda KF



Roy Ove Kvernønes
Økonomisjef
Sauda Kommune

NOTER

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	4 393 234,09	4 542 584,03	-149 349,94
Kortsiktig gjeld	284 196,86	1 924 345,77	-1 640 148,91
Arbeidskapital	4 109 037,23	2 618 238,26	1 490 798,97

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2023
Netto driftsresultat	1 490 798,97
Netto utgifter/inntekter i investering	0,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	1 490 798,97
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

NOTE nr. 2: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	12232
Rådgiving	
Sum	12232

NOTE nr. 3 Fond, avsetninger og bruk av avsetninger

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.56	Disposisjonsfond	4 109 037,23	2 618 238,26	
2.55	Bundne invest. fond	0,00	0,00	
2.53	Ubundne invest. fond	0,00	0,00	
2.51	Bundne driftsfond	0,00	0,00	
Sum	Fond	4 109 037,23	2 618 238,26	1 490 798,97

Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	2 500 000	940	0	
540	3 990 799	540	0	
Differanse	1 490 799	Differanse	0	1 490 799
950	0	950	0	
550	0	550	0	
Differanse	0	Differanse	0	0
Endring drifts- og investeringsregnskapet				1 490 799

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	2 618 238,26
Avsetninger til fondet	3 990 798,97
Bruk av fondet	-2 500 000,00
Beregnet beholdning 31.12.2023	4 109 037,23
Beholdning fra balanse 31.12.2023	4 109 037,23
Differanse	0,00

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2023	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2023	0,00
Differanse	0,00

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2023	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2023	0,00
Differanse	0,00

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2023	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2023	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2023	0,00
Differanse	0,00

NOTE 4 Utlån, forskuttering, aksjer og andeler

Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.22	Utlån (og forskutt.)	1 500 000,00	0,00	
2.21	Aksjer og andeler	0,00	0,00	
Sum	Utlån, aksjer og andeler	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
Nedskrivning utlån				0,00
Opp-/nedskrivning aksjer og andeler				0,00
Sum endring balansen				1 500 000,00

Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
920	0,00	920 - 929	0,00	
520	1 500 000,00	520 - 529	0,00	
Differanse	1 500 000,00	Differanse	0,00	1 500 000,00

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Djuvik Maskinering AS	1500000	1500000		

Note 5 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
Langsiktig gjeld	0,00	0,00	0,00
Endring ubrukte lånemidler	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00

KAPITALKONTO			
01.01.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2023 Balanse (kapital)	0,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	0,00
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	0,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	0,00
Avdrag på formidlings/startlån	0,00	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	1 500 000,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	0,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	0,00	UB Pensjonsmidler (netto)	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	0,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
		Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2023 Balanse Kapitalkonto	1 500 000,00	31.12.2023 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming			
	1 500 000,00		
Differanse			
	0,00		

NOTE 6 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner § 5-9

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9			
Nr.		Regnskap 2023	Regnskap 2022
1	Netto driftsresultat	-1 490 799	-1 570 659
2	Sum budsjettavvik	0	0
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-1 490 799	-1 570 659
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett	-2 500 000	0
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk etter strykninger)	-3 990 799	-1 570 659
12	Avsetning til disposisjonsfond av mindreforbruk etter strykninger	3 990 799	1 570 659
13	Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	0	0

NOTE 7 - Lønn Daglig leder og Styreformann

Lønn til Daglig leder og Styreformann	2023
Daglig leder - Eirik Daniel Fatnes (t.o.m 30.04.2023)	
Lønnes via Sauda kommune (50% stilling)	482 500
<u>Styreverv:</u>	
Sauda Energi AS - Styreleiar	Ingen godtgjering
Sauda Vekst AS - styremedlem	10 000
Ryfylke IKS - styremedlem	10 000
Brekkeheivegen grindar SA - styremedlem	Ingen godtgjering
Daglig leder - Harald H. Løland (f.o.m 01.05.2023 konstituert ut året)	
Lønnes via Sauda kommune (50% stilling)	476 000
<u>Styreverv:</u>	
Enkeltmannsforetak (sau/skog)	
Sauda Ferie og Fritid - Styremedlem	ingen godtgjørelse
Sameiget Resabøra og Husadalen veglag - nestleder	ingen godtgjørelse
Kontrollkomiteen AT Skog - medlem (20.000,- per år)	0,-
Dagleg leiar Sauda Bedriftskapital AS	ingen godtgjørelse
Dagleg leiar Nesøyra 16 AS	ingen godtgjørelse
1. vara til Rogaland Fylkesting (SP), 110.000 i året	18 453
Medlem i Regional-, kultur- og næringsutvalet, Rogaland Fylkeskommune	
Ordfører - Håvard Handeland (fra 18/10-23)	
Godtgjørelse - Sauda Kommune	1 107 190
<u>Styreverv:</u>	
Sauda Næringsutvikling KF – styreleder	ingen godtgjørelse
Styreformann - Asbjørn Birkeland (frem til 18/1023)	
Lønn Sauda Kommune	1 107 190
<u>Styreverv:</u>	
Sauda Bedriftskapital AS – styreleder	ingen godtgjørelse
SAUDA BACK COUNTRY CHALLENGE – styreleder	ingen godtgjørelse
HV-Hytta Hustveitsåtå - Styremedlem	ingen godtgjørelse
Industrikommunene - Styremedlem	ingen godtgjørelse
For Sauda KF - Styreleder	ingen godtgjørelse
Landsamanslutninga for Vasskraftkommunar-styremedlem	Godtgjørelse kr. 2 000,-
Folkeheisen i Sauda AS – styremedlem	ingen godtgjørelse
Sauda Folkets Hus AS – styremedlem	ingen godtgjørelse
Senterpartiet i Sauda - styremedlem	ingen godtgjørelse

NOTE 8 - Andel av inntekter fra egen kommune

Andel av inntektene fra egen kommune §6a			
	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Andel inntekter fra kommunen	100	100	100

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	11/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 08.04.24 fra Rogaland Revisjon om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2023 til orientering.

Sauda kontrollutvalg ber kommunedirektøren gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors anmerkninger innen 01.09.24.

Vedlegg:

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

Bakgrunn

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

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

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

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

Uttalelsen for 2023

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

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

SAUDA KOMMUNE**Saksframlegg**

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse innen områdene kjøp av gaver, bevertning, representasjon og reiser.

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

Revisors konklusjon

Vi har tatt et utplukk av totalt 50 bilag, og kontrollert om:

- 1) kommunen angir deltakere og anledning ved bevertning og representasjon*
- 2) kommunen angir mottaker og anledning ved kjøp av gaver og velferdsutgifter*
- 3) kommunen angir formål og hvem utgiften gjelder ved kostnader til reise- og oppholdsutgifter*

Vår kontroll avdekket totalt 27 avvik, dvs. 54% av utplukket. Basert på utførte handlinger er konklusjonen vår at Sauda kommune ikke etterlever bokføringsforskriftens krav § 5-9 og § 5-10 fullt ut, som da resulterer i en negativ konklusjon.

Sekretariatets vurderinger

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

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

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Sauda kommune

Kopi:

Kommunedirektøren/rådmann

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av etterlevelse av bokføringsloven, bokføringsforskriften og skattebetalingsforskriften, hvor vi kontrollerer om:

- kommunen angir mottaker og anledning ved kjøp av gaver og velferdsutgifter
- kommunen angir deltakere og anledning ved bevertning og representasjon
- kommunen angir formål og hvem utgiften gjelder ved kostnader til reise- og oppholdsutgifter

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

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Grunnlag for negativ konklusjon:

Våre kontrollhandlinger avdekker forbedringspotensial for etterlevelse av regelverket. Herunder finnes det svakheter vedrørende opplysninger knyttet til spesifikasjon av anledning og deltaker/mottaker innen områdene kjøp av gaver, bevertning, representasjon og reiser.

Resultat av våre kontroller:

Beverting og representasjon

- Matvarer/bevertning til ansatte/besøkende ved kurs, møter, velferdsarrangement ol.
Det er kontrollert 15 bilag
Det er avdekket 6 avvik – hovedsakelig manglede opplysninger ang anledning

Gaver

- Gaver og velferd
Det er kontrollert 15 bilag
Det er avdekket 9 avvik – hovedsakelig manglede opplysninger ang anledning

Reiseregninger

- Reiseregninger utenom lønnssystem
Det er kontrollert 20 bilag
Det er avdekket 12 avvik - hovedsakelig manglede opplysninger ang formål

Negativ Konklusjon

Basert på de utførte handlingene, og innhentede bevis, er vi blitt oppmerksomme på at Sauda kommune ikke etterlever bokføringsforskriftens krav § 5-9 og § 5-10 fullt ut.

Begrensninger i bruk

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

Stavanger, 08.04.2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert av:
Therese S. Bjørkeland
Statsautorisert revisor

Til Kontrollvalget i
Sauda kommune
v/kontrollutvalgssekretariatet

Kopi: Kommunedirektør

NUMMERERT BREV NR 1 – GRUNNLAG FOR NEGATIV UTTALELSE FEK

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

Vi har tatt et utplukk av totalt 50 bilag, og kontrollert om:

- 1) kommunen angir deltakere og anledning ved bevertning og representasjon
- 2) kommunen angir mottaker og anledning ved kjøp av gaver og velferdsutgifter
- 3) kommunen angir formål og hvem utgiften gjelder ved kostnader til reise- og oppholdsutgifter

Vår kontroll avdekket totalt 27 avvik, dvs. 54% av utplukket. Basert på utførte handlinger er konklusjonen vår at Sauda kommune ikke etterlever bokføringsforskriftens krav § 5-9 og § 5-10 fullt ut, som da resulterer i en negativ konklusjon.

Stavanger, 08.04.2024

Rogaland Revisjon IKS



Therese S. Bjørkeland
statsautorisert revisor

Adresse:
Strandkaiaen 36. 4005 Stavanger

Organisasjonsnr.:
887 052 832

Telefon:
40 00 52 00

Epost:
post@rogaland-revisjon.no

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	12/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

PRESENTASJON AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING OG PRIORITERING AV PROSJEKT

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar Rogaland Revisjon sin presentasjon av Risiko- og vesentliganalyse til orientering.

Sauda kontrollutvalg prioriterer følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028:

1.
 2.
 3.
- Os.

Revisor vil innarbeide utvalget sine prioriteringer i Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Framlegg til plan blir lagt fram for kontrollutvalget i neste møte.

- Vedlegg:**
1. ROV analyse forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 2. Vedlegg til ROV analysen

Saksorientering

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

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

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

SAUDA KOMMUNE**Saksframlegg**

Rogaland Revisjon ble engasjert av kontrollutvalget til å utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen og å komme med utkast til planer. Utvalget gjorde følgende vedtak i møtet 16.11.23:

Sauda kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 – 2027 for Sauda kommune ifølge vedlagt prosjektmandat. Rammen blir satt til 115 timer.

Utvalget hadde i etterkant av møtet 15.02.24 et dialogmøte med forvaltningsrevisor og kom med innspill og synspunkter til analysen.

Analysen

Revisor vil presentere risiko- og vesentliganalysen i møtet. Dette analysedokumentet er et verktøy, som sammen med kontrollutvalgets egne vurderinger skal legges til grunn for prioritering av aktuelle prosjekter. Det er utvalget som prioriterer og vurderer de ulike risikoområdene og avgjøre hvilke område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget vil i dette møtet gjøre sine foreløpige prioriteringer av prosjekt som er de mest aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Videre behandling av saken

Når kontrollutvalget er ferdig med sine prioriteringer vil planen være klar for oversending til kommunestyret for endelig vedtak. Siste frist for å utarbeide plan er ifølge loven senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert.

Bestilling av forvaltningsrevisjoner skal skje med utgangspunkt i den plan som kommunestyret vedtar, og den budsjettrammen kontrollutvalget har til rådighet.

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sauda kommune, 2024



Innhold

1	Oppsummering	5
2	Innledning.....	6
2.1	Metode	6
2.1.1	Begrepsavklaring	6
2.1.2	Vurdering av risiko og vesentlighet	7
2.1.3	Informasjonsgrunnlag.....	7
2.1.4	Avgrensning.....	8
3	Generelle utviklingstrekk	8
3.1	Innledning.....	8
3.2	Økonomisk handlingsrom for kommunen	9
3.3	Befolkningsutvikling	10
3.4	Utgiftsbehov og ressursbruk.....	13
3.5	Effektivitet.....	14
3.6	Oppsummering	15
4	Sektorvise utviklingstrekk.....	16
4.1	Innledning.....	16
4.2	Oppvekst.....	16
4.2.1	Flere ledige barnehageplasser og færre skoleelever 16	
4.2.2	Ny opplæringslov – tilrettelagt opplæring og kompetansekrav	Feil! Bokmerke er ikke definert.
4.2.3	Tidlig innsats barn og unge	
4.2.4	Interkommunal PPT og tverrfaglig samarbeid	16
4.2.5	Utenforskap blant unge.....	17
4.2.6	Inkludering av flyktninger.....	17
4.2.7	Vurdering.....	17

4.3 Helse og velferd.....	19
4.3.1 Morgendagens omsorg	19
4.3.2 Kompetanse og rekruttering	19
4.3.3 Legevakt- og fastlegetjenester.....	20
4.3.4 Barnevernsreformen	21
4.3.5 Vurdering.....	21
4.4 Samfunn.....	23
4.4.1 planverk næring og samfunn	23
4.4.2 Kultur og frivillighet.....	
4.4.3 Anbud og anbudsprosess	
4.4.4 Ny organisasjonsform Sauda næringsutvikling KS	
4.4.5 Vurdering.....	24
4.5 Administrasjon	24
4.5.1 Forholdet mellom politikk og administrasjon	24
4.5.2 Planarbeid og oppfølging av politiske vedtak.....	25
4.5.3 Oppfølging av sykefravær	25
4.5.4 Beredskap	Feil! Bokmerke er ikke definert.
4.5.5 Vurdering.....	25
5 Forvaltningsrevisjoner.....	27
6 Statlige tilsyn	28
7 Kommunale selskaper	29
7.1 Innledning.....	29
7.2 Lovregler	29
7.2.1 Hvilke selskapsformer er omfattet av eierskapskontroll?.....	30
7.2.2 Heleide og deleide kommunale selskaper	31
7.3 Selskap som kan omfattes av eierskapskontroll.....	31
7.4 Kommunen som eier	32

7.5 Heleide aksjeselskaper	32
7.6 Interkommunale selskaper.....	32
7.7 Deleide aksjeselskaper	33
7.8 Vurdering.....	34
7.9 Revisjonens forslag til prioritering.....	35
Vedlegg	36
Skriftlige Kilder.....	36
Muntlige Kilder	36

1 OPPSUMMERING

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

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

For å visualisere vår samlede vurdering av tjeneste- og/eller forvaltningsområdets risiko og vesentlighet, brukes trafikklysmodellen, hvor fargeskala angir vurdering av risiko og vesentlighet som lav (grønn), middels (gul) eller høy (rød). I oversiktene har vi ikke tatt med områder hvor risikoen vurderes å være forholdsvis lav (eller det ikke er holdepunkter for å vurdere den høyere).

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

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

I tabellen under oppsummerer vi risiko- og vesentlighetsvurderingen vår. En mer utførlig versjon av denne finnes i vurderingsdelen, hvor det er omtale også av andre tema som kan bli gjenstand for forvaltningsrevisjon. Her er imidlertid risiko og vesentlighet vurdert som relativt sett lavere.

Forvaltningsrevisjoner

Tema	Vurdering
Kompetanse og rekruttering (helse og velferd)	
Morgendagens omsorg – kostnader og kvalitet	
Planarbeid og oppfølging av politiske vedtak	
Integrering av flyktninger	
Utenforskap blant unge	
Oppfølging av sykefravær	
Forholdet mellom politikk og administrasjon	
Legevakt- og fastlegetjenester	

Interkommunal PPT og tverrfaglig samarbeid	
Planverk næring og samfunn	
Barnevernsreformen	
Kultur og frivillighet	

Eierskapskontroller/forvaltningsrevisjon i selskaper

Tema	Vurdering
Sauda kommunes oppfølging av eierskap	
Sauda Bedriftskapital AS	
Nærings- og samfunnsutviklingsselskap	

2 INNLEDNING

2.1 METODE

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

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

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

2.1.1 BEGREPSAVKLARING

Risiko

I denne sammenheng forstås *risiko* som faren for at hendelser eller situasjoner med uønskede eller negative konsekvenser **kan** inntreffe. Eller, hva som er faren for uønskede eller negative konsekvenser etter at en hendelse eller situasjon **har** inntruffet. Det kan være avvik fra for

eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommune har satt for virksomheten, risiko for mangelfulle resultater, at virkemidlene ikke fungerer, eller at de ikke brukes riktig.

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

Vesentlighet

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

Risikoens vesentlighet vurderes på flere måter, men to perspektiver gjennomsyrrer våre vurderinger: 1) Læring og forbedring, dvs. hvor er det størst læringspotensial, og 2) aktualitet, dvs. sentrale samfunnsendringer og endringer av lovverk. Disse perspektivene vil som regel ha en mer spesifikk eller detaljert innfallsvinkel. Eksempler her er økonomi, organisering, styring, ressursutnyttelse, kvalitet, forebygging, kompetanse, samarbeid og ivaretagelse av brukere.

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

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

2.1.2 VURDERING AV RISIKO OG VESENTLIGHET

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

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

2.1.3 INFORMASJONGRUNNLAG

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

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

2.1.4 AVGRENSNING

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

3 GENERELLE UTVIKLINGSTREKK

3.1 INNLEDNING

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

Utsiktene for 2024 er usikre. Antall flytninger fra Ukraina fortsetter å øke, og det er ventet at 35.000 nye flyktninger kommer til Norge i år, i tillegg til de over 70.000 som allerede har kommet². Kostnadene framover er ventet å stige, mens skatteinntektene er avhengige av lønnsveksten og den generelle økonomiske utviklingen.

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

En endring i befolkningssammensetningen påvirker også kommunenes inntektsgrunnlag. KS utarbeider årlig en demografimodell³ som viser hvordan befolkningsendringer forventes å påvirke kommunens utgifter. Denne modellen er imidlertid ikke oppdatert for 2023, da det mangler en befolkningsframskriving som tar høyde for flyktningstrømmen fra Ukraina på kommunenivå.

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

² UDI

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

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

3.2 ØKONOMISK HANDLINGSROM FOR KOMMUNEN

Kommunens grad av økonomisk handlingsrom kan vurderes ut fra flere indikatorer. KS har utviklet en indikator for økonomisk handlingsrom⁴ på kommunenivå der følgende tre økonomiske størrelser ses i sammenheng og vektes likt:

- netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger
 - viser hvor mye av driftsinntektene kommunen kan benytte til avsetninger og finansiering av investeringer
 - under 1 % indikerer begrenset handlingsrom, over 2 % indikerer stor grad av handlingsrom
- netto lånegjeld fratrasket ubundne investeringsfond
 - viser kommunens gjeldsnivå i forhold til driftsinntektene
 - 85 % av driftsinntektene er satt som referansenivå
 - lav netto lånegjeld er opp til 65 % (grønt), middels mellom 65-85 % (gult) og høy over 85 % (rødt)
- disposisjonsfond inkludert samlet merforbruk i driftsregnskapet til senere inndekning
 - viser kommunens evne til å håndtere uforutsette utgifter
 - 5 % av driftsinntektene er satt som referansenivå
 - høyt disposisjonsfond er over 9 % (grønt), middels er mellom 5-9 % (gult) og lavt disposisjonsfond er under 5 % (rødt)

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

Tabell 1: Økonomisk handlingsrom 2022, Sauda kommune

Indikator	Verdi	Vurdering
Netto driftsresultat	2,5 %	
Netto lånegjeld	76,5 %	
Disposisjonsfond	19,3 %	
Samlet handlingsrom		

Kilde: KS Økonomisk handlingsrom 2022

Sauda kommune har stor grad av økonomisk handlingsrom i 2022. Dette skyldes høyt netto driftsresultat og disposisjonsfond. Lånegjelden vurderes som moderat.

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

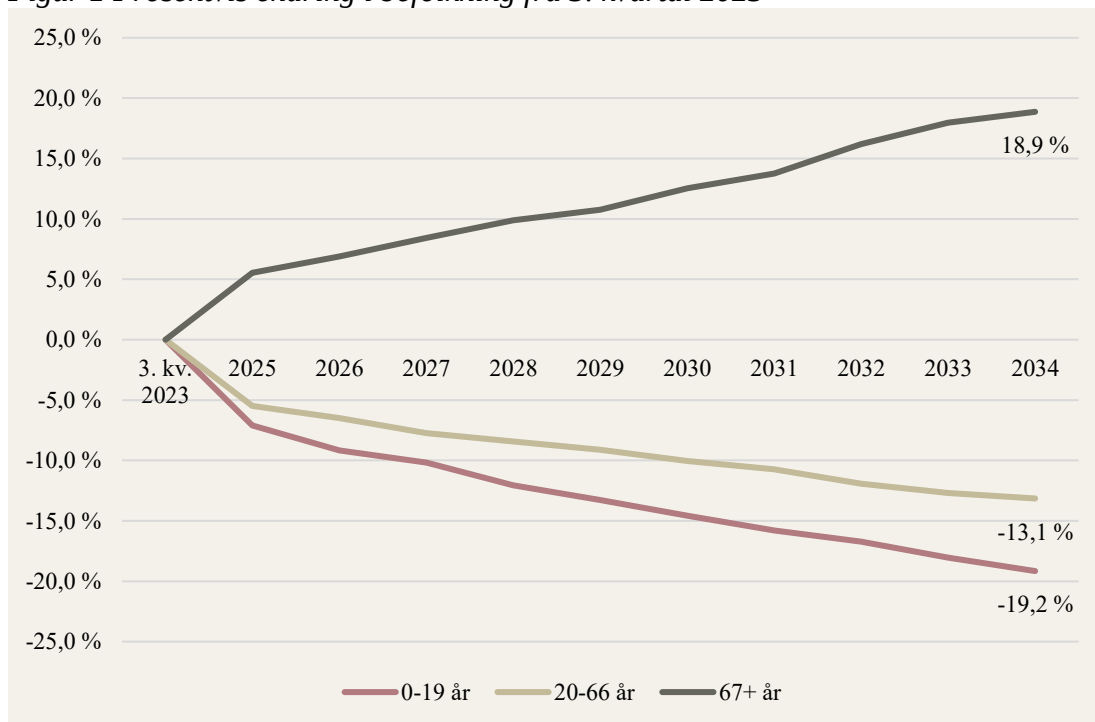
3.3 BEFOLKNINGSUTVIKLING

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

Befolkningsvekst og aldersfordeling

Per 3. kvartal 2023 har Sauda kommune 4.572 innbyggere. Befolkningsframskrivningen viser en reduksjon på 8,2 % (377 færre personer) frem mot 2034. Veksten er imidlertid ikke jevnt fordelt mellom alle aldersgruppene.

Figur 1 Prosentvis endring i befolkning fra 3. kvartal 2023

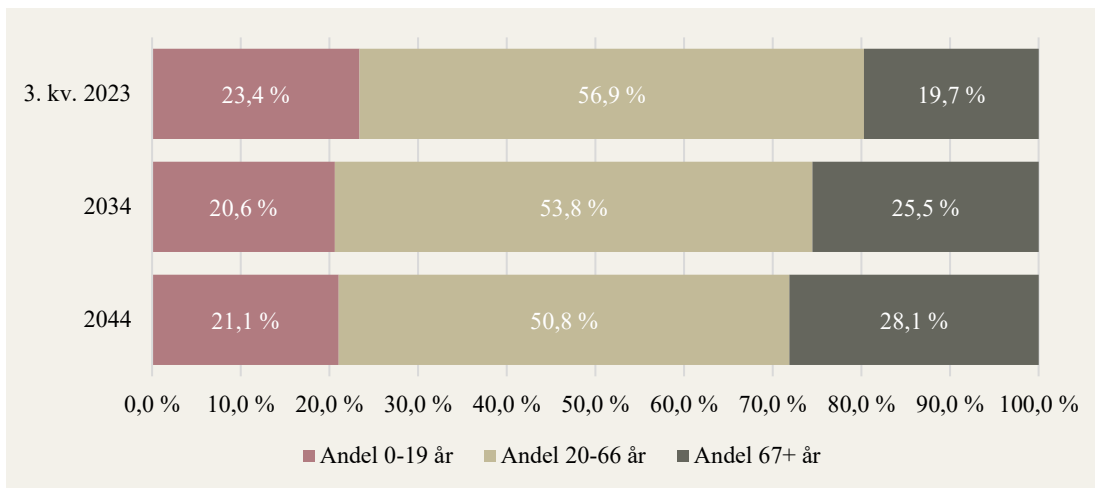


Kilde: Framsikt/SSB, middels vekst

Den største veksten finner vi blant de eldre over 67 år, med en vekst på 18,9 % (170 personer). Samtidig ser vi en reduksjon på 19,2 % (205 færre personer) blant de yngste (0-19 år) og 13,1 % blant de i yrkesaktiv alder (342 færre personer).

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

Figur 2 Befolkningssammensetning 3. kvartal 2023, 2034 og 2044



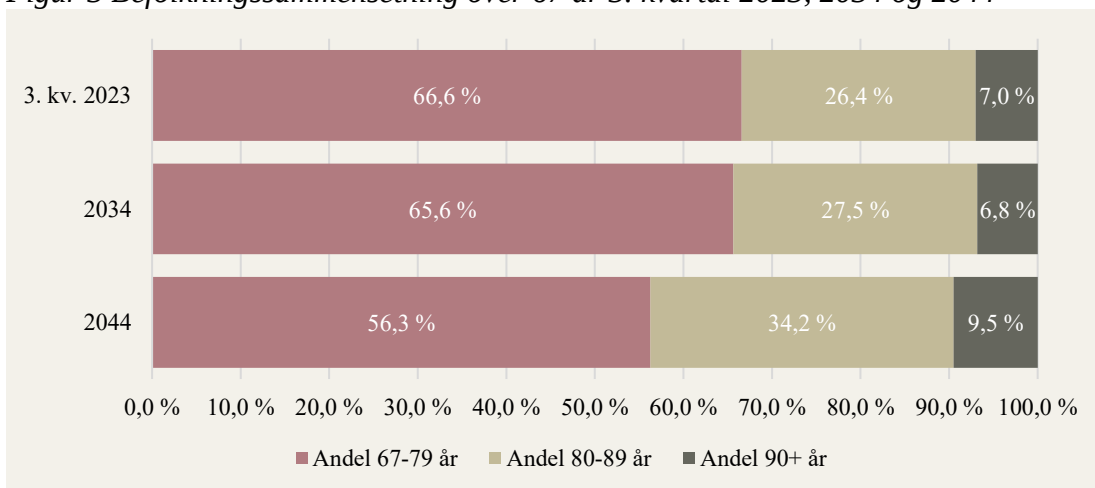
Kilde: Framsikt/SSB, middels vekst

Figuren viser en vekst i andelen over 67 år, og en reduksjon i andelen yrkesaktiv alder og yngre. Nedgangen blant de yngste er mest markant for barn i skolealder (6-15 år), med en forventet nedgang på 25,6 % innen 2034. Dette vil påvirke innbyggeres behov for kommunale tjenester.

Forsørgerbyrde og behov for kommunale tjenester innenfor pleie og omsorg

Forsørgerbyrden er et mål på forholdet mellom antall personer i yrkesaktiv alder (20-66 år) og antall personer over 67 år. Den demografiske utviklingen frem mot 2044 vil føre til en økning i forsørgerbyrden i Sauda kommune, fra 2,9 til 1,8.

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

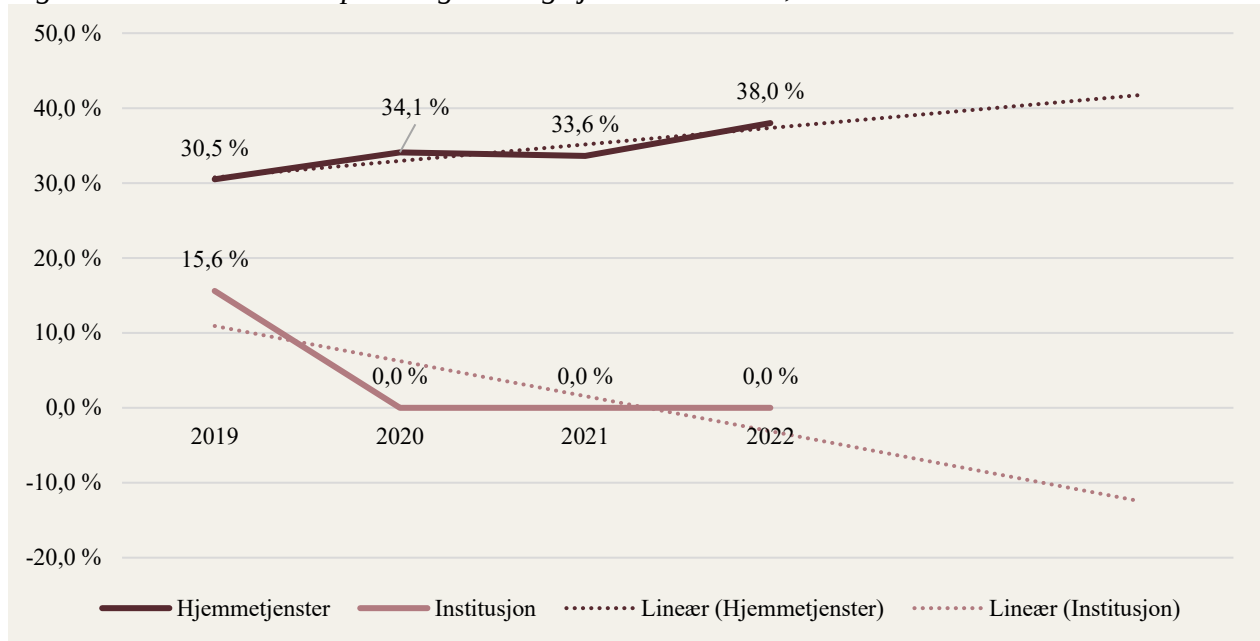


Kilde: Framsikt/SSB, middels vekst

Selv om mange eldre ikke har behov for omfattende kommunale tjenester, øker behovet generelt med alderen. I Sauda kommune ser vi en betydelig økning i andelen eldre over 80 år, en gruppe som ofte har et større behov for kommunale tjenester. Blant personer over 90 år forventes det en dobling fra 63 personer til 109 personer i 2044.

I tillegg til at det blir flere eldre som vil få behov for kommunale pleie- og omsorgstjenester er det også flere innbyggere under 67 år som mottar tjenester.

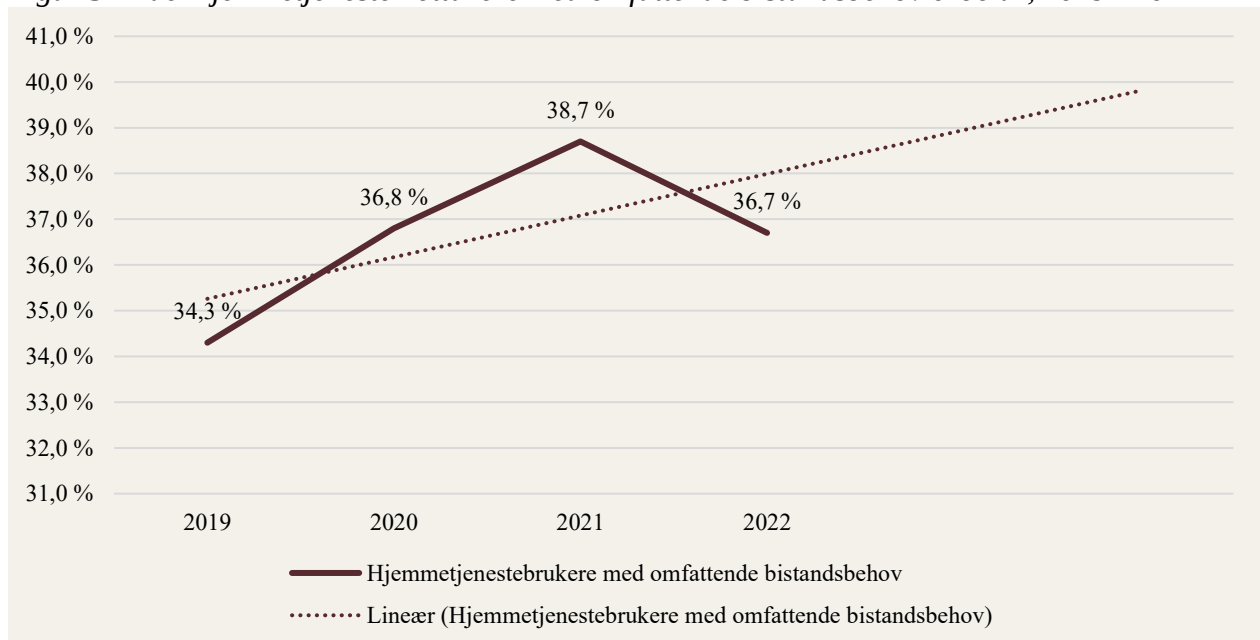
Figur 4 Andel brukere av pleie- og omsorgstjenester 0-66 år, 2019 - 2022



Kilde: Framsikt/SSB

38 % av alle som mottar hjemmetjenester i Sauda kommune er under 67 år. Trenden indikerer en liten vekst fremover. Det er i 2022 ingen brukere av institusjon som er under 67 år.

Figur 5 Andel hjemmetjenestemottakere med omfattende bistandsbehov 0-66 år, 2019 - 2022



Kilde: Framsikt/SSB

Av brukere av hjemmetjenester under 67 år har hele 36,7 % omfattende bistandsbehov. Trenden er stigende.

Flyktninger

Tabell 2: Bosettingstall, 2022-2024

	Antall personer kommunen har blitt anmodet om å bosette	Antall personer kommunen har vedtatt å bosette	Antall bosatte personer
2022	90	90	84
2023	90	90	90
2024	65	25	

Kilde: Imdi

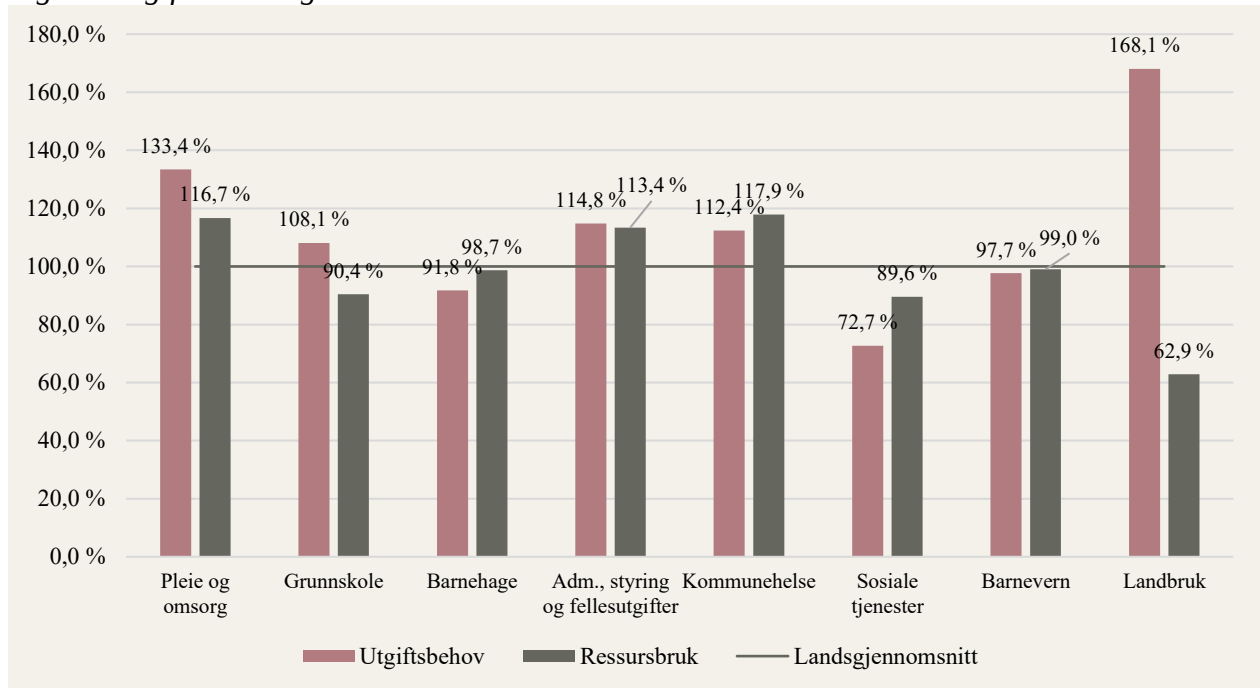
Kommune bosatte totalt 84 flyktninger i 2022 og ytterligere 90 i 2023. Anmodningsvedtaket for 2024 er 65 personer, men kommunen har bare vedtatt å ta imot 25. Kommunen hadde ikke bosatt noen per 29.02.2024.

3.4 UTGIFTSBEHOV OG RESSURSBRUK

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

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

Figur 6 Utgiftsbehov og ressursbruk 2022



Kilde: Framsikt

Sauda kommune har et objektivt utgiftsbehov som er 12,8 % høyere enn landsgjennomsnittet. Ressursbruk er justert for kommunen sitt utgiftsbehov. I forhold til landsgjennomsnittet bruker Sauda kommune mer til pleie og omsorg, administrasjon og kommunehelse.

3.5 EFFEKTIVITET

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

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

Tabell3: Effektivitetsindeks 2023, Sauda kommune

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

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

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

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

3.6 OPPSUMMERING

Sauda kommune har et godt økonomisk handlingsrom (2022), men det er viktig å være bevisst på følgende utfordringer i årene som kommer:

- Det er viktig med oppmerksomhet rundt gjeldsnivået fremover for å sikre en bærekraftig økonomisk posisjon.
- Økt behov for tjenester til eldre kan føre til økte utgifter.
- Det blir også viktig å håndtere et stadig høyere forsørgerbehov.
- Færre barn og unge vil føre til redusert behov for barnehage- og skoleplasser.

4 SEKTORVISE UTVIKLINGSTREKK

4.1 INNLEDNING

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

4.2 OPPVEKST

4.2.1 FLERE LEDIGE BARNEHAGEPLASSER OG FÆRRE SKOLEELEVER

Ifølge inneværende budsjett og økonomiplan i kommunen er det et mål å tilpasse antall barnehageplasser og ressursene i skolen i takt med en nedadgående utvikling i barne- og elevtall.

Det er god kapasitet på barnehageplasser i hele planperioden. Dette betyr at kommunen har langt flere plasser enn det behovet skulle tilsi. Det har vært fremmet forslag om avvikling av en kommunal barnehage, og en privat barnehage har bestemt seg å redusere sin driftskapasitet. Tiltak på skoleområdet for å redusere ressursbruken er vedtatt.

De demografiske utviklingstrekkene forventes å fortsette og vil utfordre kommunens ressursbruk. Dette er en utvikling som også omfatter helse- og velferdsområdet, og som blir forsterket av utfordringer med rekruttering. Dette kommer til å kreve gode organisatoriske prioriteringer, noe som også er framhevet av kommunedirektøren i inneværende budsjett og økonomiplan (s. 8):

Kommunedirektøren er klar over at ein del av forslaga i budsjettet er inngripande, og utfordrar eksisterande tankar og oppfatning om kva og korleis Sauda kommune skal angripe framtida. Realiteten er jamvel at Sauda kommune framover vil ha store utfordringar med å rekruttere folk, og at det ikkje vil vere mogleg å levere korkje helse, barnehage eller skule på same nivå, og med same struktur som me har i dag.

Problemstillingene knyttet til tilpasninger av tjenestetilbudet vil dermed bare forsterke seg. Det er vedtatt å bestille utredning av ny skolestruktur i kommunen, ikke bare for å vurdere kapasitet opp mot behov, men også for å imøtekomme krav til kompetanse og kvalitet i opplæringstilbudet.

På dette området er rekruttering av barnehage- og grunnskolelærere i inneværende økonomiplan anført som krevende. Dette bare øker nødvendigheten av å ha god ressursbruk og en riktig dimensjonering barnehage- og skolestruktur for framtida.

4.2.2 INTERKOMMUNAL PPT OG TVERRFAGLIG SAMARBEID

Sauda samarbeider med Suldal kommune om pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT). Indre Ryfylke PPT er dermed en interkommunal tjeneste hvor Suldal er vertskommune. Etter at dette samarbeidet nå har virket en periode, kan det være på tide med en evaluering for å sikre at en har en god ressursbruk og organisering. Dette er et tema som også framkommer i dialog med kommunens administrasjon.

Som allerede nevnt er det ofte ønsker om og behov for økt tverrfaglig innsats på området. Ofte setter likevel ressursituasjonen sine begrensninger. I tråd med kommunedirektørens anbefaling ble det i siste budsjett ikke bevilget penger til å innføre et tverrfaglig ambulerende team innenfor psykisk helse, for å styrke oppfølging av enkeltsaker/krevende saker i skole og barnehage.

4.2.3 UTENFORSKAP BLANT UNGE

Utenforskap finnes i mange former. Under og etter pandemien har det blitt rettet både kritikk og oppmerksomhet mot det offentlige Norges oppfølging av barn og unge. Koronakommisjonen var tydelig på at barn og unge bar en uforholdsmessig stor byrde under pandemien,⁵ og flere senere undersøkelser tyder på en bekymringsfull økning i utenforskap og psykisk uhelse blant unge, da særlig blant allerede sårbare grupper.⁶ Utenforskap i ung alder korrelerer også med å stå utenfor utdanning, arbeidsliv og andre sosiale systemer senere i livet.

Utenforskap kan ramme alle, i alle aldersgrupper og samfunnslag. Nedenfor er en annen innbyggergruppe som også er særlig utsatt og særlig sårbar.

4.2.4 INKLUDERING AV FLYKTNINGER

Også andre innbyggergrupper opplever ulike former for utenforskap. Inkludering av flyktninger i arbeids- og samfunnsliv framheves i økonomiplanen som en utfordring for kommunen. Dette trekkes også fram av administrasjonen i dialog med dem: Sauda har bosatt om lag 200 flyktninger de siste årene, og kun et fåtall er i dag i arbeid. Handlingspunkter er på plass for å adressere denne utfordringen, som vil kreve langsiktig, systematisk innsats for å ha god virkning.

Som påpekt i økonomiplanen handler inkludering først og fremst om menneskeverd, men også om samfunnsøkonomi og om å være en god kommune å bo i. Kommunen har dermed flere gode grunner for å arbeide mot utenforskap.

4.2.5 VURDERING

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

⁵ NOU 2021: 6 (2021): Myndighetenes håndtering av koronapandemien. Oslo: Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon. ([NOU 2021: 6 \(regjeringen.no\)](#))

⁶ For ei oppsummering av enkelte funn, se blant annet rapporten «Unge i Stavanger under pandemien» ([stavanger-kommune-2131-ungt-utenforskap_web-rapport_a4.pdf](#))

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar/problemstilling
	Demografi og dimensjonering (oppvekst)	Aktuell problemstilling av stor betydning for kommunens utforming av tjenestetilbudet og kostnader på oppvekstområdet. Sørge for god utnyttelse av begrensede ressurser (penger, plasser og personale). Risiko for dårlig ressursbruk og svekkelse av tjenestetilbudet generelt sett.	<i>Har kommunen en riktig dimensjonering av sitt tjenestetilbud på hhv. skole og barnehage?</i> <i>I hvilken grad klarer kommunen å nå eget mål? Begrensninger/utfordringer og muligheter?</i> (Rogaland Revisjon har også rådgivingstjenester som kan støtte arbeidet til kommuneadministrasjonen) Temaet er også aktuelt for tjenestområdet helse og omsorg.
	Interkommunal PPT og tverrfaglig samarbeid	Område i sterk vekst: Generelt sett økte krav og kostnader for kommunene. Interkommunal tjeneste som krever tverrfaglig kompetanse og samarbeid. Risiko for at barn og unge ikke får tilfredsstillende psykisk helsehjelp.	<i>Hvordan fungerer dagens ordning på området?</i>
	Utenforskap blant unge	Selvrapportert vekst i levekårsforskjeller. Utenforskap og psykisk uhelse blant unge øker generelt sett. Risiko for permanent utenforskap for unge, med de negative følgene dette har for både enkeltindivid og samfunn.	<i>Hvordan arbeider kommunen for å motvirke barnefattigdom og utenforskap?</i>
	Inkludering av flyktninger	Stort antall flyktninger siste par årene, rapporteres også om fattigdoms- og levekårsutfordringer relatert til dette. Inkludering krever involvering av mange tjenestoområder. Risiko for at kommunen ikke er godt nok rigget til å håndtere veksten i flyktninger. Risiko for fattigdoms- og	<i>Hvordan fungerer inkluderingsarbeidet i kommunen? Organisering og internt samarbeid</i>

	levekårsutfordringer (også barn), økt tjenestebehov og økt arbeidsledighet.	
--	---	--

4.3 HELSE OG VELFERD

4.3.1 MORGENDAGENS OMSORG

Som mange andre kommuner har også Sauda utfordringer med helse- og velferdstilbudet. Innbyggerne blir gradvis eldre og har behov for flere tjenester, samtidig som utfordringer med rekruttering og sykefravær gjør det vanskelig å opprettholde dagens nivå på tjenestene. Ved en fortsettelse av dagens utvikling vil dette nødvendigvis merkes negativt på tilbudenes kvalitet eller kostnader (eller begge).

Agenda Kaupangs kommuneindeks nevnt i kap. 3.5 gir en oversikt over kvalitet og kostnader i de ulike kommunenes ulike tjenestetilbud. Ifølge denne er det «helse» som er Sauda kommunes største utfordring. Kostnadene knyttet til «pleie og omsorg» er også høye. I inneværende økonomiplan trekkes det fram at kommunen har forholdsvis mange unge brukere her (hjemmetjenester), jf. også figur 4 ovenfor (kap. 3.3).

I økonomiplanen er det anført flere handlingspunkter til å opprettholde kvalitet i tjenestene, samtidig som en holder seg innenfor gjeldende økonomiske rammer. Her nevnes både demografi og dimensjonering, bruk av velferdsteknologi, utvikle et aldersvennlig samfunn, rette fokus mot større grad av egenmestring i hverdagen, økt samarbeid med andre kommuner, rekruttere og beholde kvalifisert personell, få ned sykefraværet m.m.

Ett eller flere av disse temaene er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

4.3.2 KOMPETANSE OG REKRUTTERING

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

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

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

leger. Utfordringene er størst i distriktene⁷. Det er høyskole- og universitetsutdannet personell som har stått for veksten de seneste årene. Fagarbeidere og personell uten formell utdanning har ikke økt tilsvarende.

Demografiutviklingen utfordrer helse- og omsorgssektoren på to måter: Økningen i antall eldre betyr økt behov for pleie- og omsorgstjenester. Samtidig bremses veksten i tilgjengelig arbeidskraft før den stopper helt opp. Fra midten av 2030-tallet vil antallet personer i yrkesaktiv alder falle. Helsepersonellkommisjonen mener derfor at det ikke er bærekraftig å øke helse- og omsorgssektorens andel av den totale arbeidsstyrken vesentlig. Fordi ansatte allerede er et knapphetsgode, og i «enda større grad vil være det fremover, må helse- og omsorgstjenesten bruke personellet og deres kompetanse mye mer effektivt enn før. Det blir færre ansatte per pasient»⁸.

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

Helt til slutt: Andelen kommuner som sier de sliter med å rekruttere sykepleiere er nesten fordoblet siden 2015⁹. Dette har ført til en skjerpet konkurranse mellom kommunene, som også konkurrerer med sykehus, vikarbyråer, private institusjoner og aktører utenfor helsesektoren. Kommunene har begynt å overby hverandre i form av økt lønn eller andre ordninger for å rekruttere kompetansen de trenger (rekrutteringstilskudd, lokale tillegg, nedbetaling av deler av studielån osv.). I tillegg ser man enkelte steder at flere sykepleiere leier seg selv ut via vikarbyrå, til langt høyere lønn¹⁰. Dette er forhold som etter alt å dømme vil bidra til å øke kommunens helse- og omsorgskostnader.

4.3.3 LEGEVAKT- OG FASTLEGETJENESTER

Ett av mange delmoment i kommunens tjenestetilbud på helse- og velferdsområdet er legevakt- og fastlegetjenester. Også her opplever mange kommuner press på tjenestene, både med tanke på kapasitet, kostnader og rekruttering. Økonomiplanen understreker utfordringer med å rekruttere fastleger (mangler fem av seks), og har av økonomiske hensyn lagt opp til å kutte et vikarårsverk fra fastlegeordningen.

Kommuner med relativt store geografiske avstander har også særegne utfordringer. Inneværende økonomiplan viser til et samarbeidsprosjekt med Suldal kommune og Helse Fonna for å styrke legevaktjenestene i distriktet gjennom økt bruk av velferdsteknologi. Dette kan være ett av flere tiltak på området.

⁷ Helsepersonellkommisjonen – tid for handling, 2023.

⁸ Helsepersonellkommisjonen – tid for handling, 2023.

⁹ [Ingen yrkesgrupper er vanskeligere å rekruttere for kommunene enn sykepleiere \(sykepleien.no\)](#)

¹⁰ [Helseminister om sykepleiere som leier ut seg selv: – En kjempeutfordring \(vg.no\)](#)

Ett av flere innspill fra dialogmøtet med kontrollutvalget var å se nærmere på legevakt- og fastlegetjenestene i kommunen. Saker om ny organisering av både legevakt og fastlegeordningen var til politisk behandling i formannskapet 15. november 2023 og i kommunestyret 13. desember 2023. Kommunedirektøren fikk her grønt lys til å gå videre med og iverksette tiltak på området, for så å komme tilbake med egen sak etter nærmere utredning.

4.3.4 BARNEVERNENSREFORMEN

I Sauda kommune ligger barnevernet under tjenesteområdet helse og velferd, og inngår i et interkommunalt samarbeid med Suldal kommune. Sauda er vertskommune for Indre Ryfylke barnevern.

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

Reformen skal bidra til å styrke forebygging og tidlig innsats i kommunen. Den må sees i sammenheng med andre tjenester og tiltak på andre områder (særlig oppvekst). Hovedmålet med reformen er at flere barn skal få rett hjelp til rett tid, og at tjenestetilbudet i større grad skal kunne tilpasses lokale behov. Dette stiller krav til kommunens styring av barnevernet, til ledelse i barnevernet og til det samlede familiestøttende arbeidet.

Ifølge første evaluering/statusmåling av barnevernsreformen¹¹, har kommunalt barnevern samlet hatt en økning i netto prisjusterte driftsutgifter på 2,1 milliarder kroner fra 2021 til 2022. Den største økningen finner vi i forbindelse med «tiltak når barnet er plassert av barnevernet» (Funksjon 252), etterfulgt av saksbehandling, drift og administrasjon (funksjon 244). Utgiftsøkningen har trolig sammenheng med kommunenes økte ansvar for finansiering av fosterhjem, kombinert med økte statlige egenandeler for institusjon og spesialiserte fosterhjem.

Kommunen hadde i forrige kontrollutvalgsperiode også planer om en forvaltningsrevisjon av barnevernet. Denne ble ikke bestilt, jf. kap. 5. Kommuneadministrasjonen spiller også inn at den nye reformen vil være utfordrende for kommunen.

4.3.5 VURDERING

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

¹¹ [*Rapport, EVALUERING AV BARNEVERNENSREFORMEN. Første statusrapport med søkelyset på forebygging og tidlig innsats.*](#) Menon Economics, NTNU Samfunnsforskning. Desember 2023.

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar/mulige problemstillinger
	Morgendagens omsorg – kostnader og kvalitet i tjenestene	Flere eldre vil få behov for tjenester. Relativt høy ressursbruk for sektoren, uten tilsvarende høy kvalitet. Risiko for at en får vekst i kostnader og utfordringer med å opprettholde kvaliteten i tjenestene.	<i>Har kommunen en god og helhetlig tilnærming til utfordringene? Er sektoren rigget for framtiden? Muligheter for forbedring?</i>
	Kompetanse og rekruttering (helse og velferd)	En stor utfordring for kommune-Norge og for Sauda er å ha kvalifisert personale. Det er nødvendig å rekruttere nye ansatte og utvikle og beholde den kompetansen som allerede er i kommunen på området. Kompetanse krever også gode fag- og arbeidsmiljø med lavest mulig sykefravær. Risiko for å ikke kunne tilby helse- og velferdstjenester av god nok kvalitet.	<i>Hvordan arbeider kommunen med å rekruttere, utvikle og beholde kompetanse i helse og velferd?</i> <i>Har kommunen gode rutiner for å ha et lavest mulig sykefravær og et godt arbeidsmiljø?</i>
	Legevakt- og fastlegetjenester	Sauda kommune har store utfordringer med å fylle fastlegestillinger (mangler fem av seks). Legevaktstjenestene også en aktuell problemstilling. Kommunedirektøren utreder nå mulige alternativer på området, jf. vedtak i Sauda kommunestyre. Risiko for at innbyggerne ikke får nødvendige helsetjenester til riktig tid.	<i>Hvordan arbeider kommunen med å løse fastlegemangelen?</i> <i>Kan interkommunalt samarbeid og digitale løsninger forbedre legevaktstjenesten?</i> I etterkant av ny organisering kan det være aktuelt å bestille revisjon, på et senere tidspunkt. Eventuelt kan Rogaland Revisjon bistå med rådgivningstjeneste.
	Barneverns-reformen	Reform skal bidra til å styrke forebygging og tidlig innsats Andre instanser på oppvekstfeltet får et større ansvar. Administrasjonen bekrefter	<i>Hvordan fungerer kommunens arbeid med forebygging og tidlig innsats? Hvordan fungerer ansvarsdeling</i>

		mulige lokale utfordringer med ny reform. Et utstrakt samarbeid vil være nødvendig	og interkommunalt/ tverrfaglig samarbeid?
		Risiko for at barn ikke får rett hjelp til rett tid.	

4.4 SAMFUNN

4.4.1 PLANVERK NÆRING OG SAMFUNN

I økonomiplanen føres mangel på helhetlige planer opp som en hovedutfordring for kommunen på tjenesteområdet. (Se også kap. 4.5.2 under for kommunen generelt.) Denne mangelen blir beskrevet som følger (s. 29):

I 2024 står næring og samfunn overfor betydelige utfordringer som krever strategisk og målrettet handling. En av hovedutfordringene er mangel på retning, herunder mangel på helhetlige planer for viktige områder som veier, parkanlegg, bygg og eiendom, samt behovene knyttet til bil- og maskinpark, og vedlikeholds- og investeringsbehov på VAR. Denne mangelen på retning kan føre til ineffektiv ressursbruk og begrenset fremgang i samfunnsutviklingen.

I tillegg etterlyses en oppdatert rammeplan for vann og avløp, hvor det er etterslep på vedlikehold og oppgraderinger, samt investeringsbehov. En systematisk, helhetlig tilnærming som utreder og gir et faglig fundament for videre ressursbruk vil være av stor betydning for videre arbeid. Dette vil være av stor betydning for videre politiske og administrative prioriteringer på området.

4.4.2 KULTUR OG FRIVILLIGHET

Kultur er blant områdene hvor Sauda kommer dårligst ut på Agenda Kaupangs kommuneindeks, jf. kap. 3.5. Ifølge denne har kommunen relativt høye kostnader på området, også med tanke på hva en får igjen for pengene. Administrasjonen er klar over dette og bekrefter at kostnadsnivået ligger høyere enn sammenlignbare kommuner: Dette henger også sammen med at kommunen har hatt et bredt og godt kulturtilbud historisk sett. Kulturtilbud er en viktig del av alle lokalsamfunn, og hver kommune er en kulturbærer. Lokalt kulturtilbud (eller mangelen på dette) er en ofte oppgitt grunn for hvorvidt lokal ungdom flytter tilbake til egen kommune etter endt utdanning.

Kommunen har sett etter muligheter til å etablere et bedre samarbeid med frivillige lag og organisasjoner, og har som uttalt mål å etablere nye samarbeidsavtaler med frivilligheten og/eller bidra med ressurser til samfunnsnyttige tiltak. Nylige kostnadskutt på idretts- og kulturskolesida er likevel tegn på at omstilling og innsparing er på vei også for kulturtilbudene i kommunen.

En forvaltningsrevisjon vil kunne gi et bedre overblikk over kommunens innsatser og ressursbruk på området. Dette vil gi et bedre kunnskapsgrunnlag for politiske og administrative prioriteringer.

4.4.3 VURDERING

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

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar/mulige problemstillinger
	Planverk næring og samfunn	Behov for oppdatert planverk for å skape retning og forutsigbarhet for både lokal næringsutvikling og kommunale oppgaver Kommunalt ansvar for oppgaver hvor manglende vedlikehold fort kan bli alvorlig og kostbart (vei, anlegg, vann, avløp, park, eiendom osv.)	Mangel på oppdatert planverk framheves som betydelig og alvorlig av kommuneadministrasjonen <i>Hva er status for planverk på tjenesteområdet?</i>
	Kultur og frivillighet	Kommunen er sammen med frivillige lag og foreninger en lokal kulturbærer. Kulturtilbudet er en viktig del av et lokalsamfunn og en ofte oppgitt faktor for å tiltrekke seg unge. Kulturtilbudet blir ofte en salderingspost ved kommunale kutt, uten at en har god oversikt over negative ringvirkninger.	<i>Hvordan har kommunen innrettet sine satsinger på kulturområdet?</i>

4.5 ADMINISTRASJON

4.5.1 FORHOLDET MELLOM POLITIKK OG ADMINISTRASJON

Kommunedirektørens og administrasjonens ansvar for oppfølging av politiske vedtak er forankret i kommuneloven. Oppfølging og implementering av politiske vedtak er et viktig ledd i den demokratiske styringskjeden. Prinsipielt er de folkevalgte forventet å sette saker på dagsordenen, fatter vedtak, og sjekke at administrasjonen følger opp de vedtak de folkevalgte treffer.

Administrasjonen er forventet å utrede sakene og sørge for at vedtakene implementeres. I utgangspunktet skal det være både være skarpe skiller og sammenheng mellom de ulike fasene:

Oppgaver	Ansvar
1. Sette saker på dagsordenen	Politisk ansvar

2. Utrede sakene	Administrativt ansvar
3. Fatte vedtak	Politisk ansvar
4. Iverksette vedtak	Administrativt ansvar
5. Føre tilsyn med administrasjonen	Politisk ansvar

4.5.2 PLANARBEID OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Blant tilbakemeldingene fra kontrollutvalget om mulige forvaltningsrevisjonstema er planarbeid og oppfølging av politiske vedtak en gjenganger. Det ble her vist til kommunens planstrategi fra 2020, hvor kun et fåtall av planene i dag er på plass eller under arbeid. Det vises også til politiske vedtak som ikke er fulgt opp eller sendt ut til søkere, og til ikke oppdatert arealdel i planverk.

Grunnene bak kan være flere, for eksempel for høyt ambisjonsnivå og/eller manglende kapasitet i administrasjonen. Men: I den grad en kommune mangler planverk, mangler den også fort en systematisk og innarbeidet retning for hva den vil og hvor den skal. Utviklingen blir da i større grad styrt av tilfeldigheter og enkeltes innsats enn helhetlig tenkning i en enhetlig organisasjon.

Mangel på helhetlige planer framheves i økonomiplanen som en betydelig utfordring på blant annet tjenestoområdet næring og samfunn.

4.5.3 OPPFØLGING AV SYKEFRAVÆR

Totalt sykefravær i Sauda kommune er ikke spesielt høyt, og om lag på landsgjennomsnittet. Ifølge inneværende økonomiplan var fraværet i kommunen på 8,15 prosent i oktober 2023. Året samlet lå de an til å ende noe over tilsvarende fjorårstall på 7,76 prosent. Det framheves likevel her at oppfølging av sykefravær er krevende, og nærmere dialog med kommunen tilsier at det er forholdsvis høye kostnader lokalt, med rom for forbedring hva angår oppfølging av sykemeldte.

Kommunen skal både ha gode rutiner for å følge opp og en god praksis som ivaretar ansatte. Dette er av vesentlig betydning for sykemeldte, samt for å opprettholde et godt arbeidsmiljø og kompetanse i kommunen.

4.5.4 VURDERING

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

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar/mulige problemstillinger
--------	------	--------------------	------------------------------------

	Forholdet mellom politikk og administrasjon	Et godt forhold og samspill er av stor betydning for de lokaldemokratiske prosessene i kommunen.	<i>Hvordan fungerer samspillet mellom administrasjonen og politikerne i Sauda kommune?</i>
	Planarbeid og oppfølging av politiske vedtak	Kommuner skal ha en helhetlig og planmessig tilnærming til sine tjenester og tilbud. Tilbakemeldinger tyder på utfordringer med å ha et oppdatert, aktivt planverk. God oppfølging også av andre politiske vedtak er avgjørende for kommunen.	<i>Har kommunen en god og helhetlig tilnærming til eget planverk og oppfølging av politiske vedtak? Hva er grunnen til at man ikke har klart å sette planambisjonene ut i livet? Hvordan har man fulgt opp de planene som er vedtatt?</i>
	Oppfølging av sykefravær	Kommunen har som arbeidsgiver et tydelig ansvar for å følge opp ansatte som er sykemeldte over kortere eller lengre tid. Dette er også vesentlig for kompetanse og kostnader knyttet til tjenestene.	<i>Hvilke rutiner og hvilken praksis har kommunen for oppfølging av de ansattes sykefravær?</i>

5 FORVALTNINGSREVISJONER

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner	Årstall
Kvalitet på opplæringa i skulen	2019
Personalpolitikk og ansettelse	2021
Innkjøp- kontraktsinngåingar/oppfølging	2022
Oppfølging av politiske vedtak	Utsatt

Ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner
Kompetanseutvikling
Økonomi – endring av rammevilkår
Samhandling mellom tenester
Legetenesta
Opplæring og skulemiljø
Psykisk helse
Barnevern
Personvern og informasjonstryggleik
Byggesak
Handtering av endra rammevilkår
Miljø
Nærings- og samfunnsutvikling
Beredskap: hendingar og katastrofar
Reisemål Ryfylke
Styring av interkommunale nærings- og utviklingsprosjekt

Ikke gjennomførte eierskapskontroller
Generell eierstyring
Nærings- og samfunnsutviklingsselskap
Sauda Bedriftskapital AS

6 STATLIGE TILSYN

Årstall	Område	Tema	Utført av
2020	Grunnopplæring	FNT: Skolebasert vurdering	Statsforvalteren i Rogaland
2020	Samfunnssikkerhet og beredskap	Felles tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap	Statsforvalteren i Rogaland
2021	Sosial	Landsomfattende undersøkelse av tilgjengeligheten til de sosiale tjenestene i NAV	Statsforvalteren i Rogaland
2022	Landbruk	Forvaltningskontroll	Statsforvalteren i Rogaland
2022	Miljø og klima	Tilsynsaksjon kunstgressbaner	Statsforvalteren i Rogaland
2022	Barnevern	Landsomfattende tilsyn med barneverntjenesten i Indre Ryfylke sin oppfølging med barn som bor i fosterhjem	Statsforvalteren i Rogaland
2023	Drikkevann	Revisjon/inspeksjon	Mattilsynet
2024	Arbeidsmiljø	Tilsyn arbeidsvilkår – offentlige oppdragsgivere – lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter	Arbeidstilsynet
2024	Grunnopplæring	Særskilt språkopplæring	Statsforvalteren i Rogaland
2024	Miljø og klima	Kommunetilsyn med kommunens forsøplingsmyndighet (§28)	Statsforvalteren i Rogaland
2024	Arkivhold	Tilsyn med arkivholdet	Arkivverket

7 KOMMUNALE SELSKAPER

7.1 INNLEDNING

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

I denne sammenhengen forstås derfor eierstyring som å sørge for at kommunens interesser forvaltes i tråd med formålene satt for selskapene. Det offentlige forvalter våre skattepenger og skal løse lovpålagte oppgaver og tilby tjenester til innbyggere. Derfor bør eierne være fremoverlente, informerte og interesserte i sine selskaper.¹²

God eierstyring er viktig for å:

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

7.2 LOVREGLER

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

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

Selskapstyper som er omfattet av eierskapskontroll er:

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

¹² [Hva kjennetegner god eierstyring? - NKRF](#)

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

7.2.1 HVILKE SELSKAPSFORMER ER OMFATTET AV EIERSKAPSKONTROLL?

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

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

Figur 7. Oversikt over selskapsformer som kan brukes til kommunalt eierskap.



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

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

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

7.2.2 HELEIDE OG DELEIDE KOMMUNALE SELSKAPER

Heleide kommunale selskaper

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

Deleide kommunale selskaper

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

7.3 SELSKAP SOM KAN OMFATTES AV EIERSKAPSKONTROLL

Sauda kommune				
Selskap	Heleid AS	IKS	Deleid AS	Annet
Sauda bedriftskapital AS	100,00 %			
Kommunekraft AS	0,31 %			
Ryfylke IKS		20,00 %		
Krisesenter Vest IKS		2,54 %		
Rogaland Revisjon IKS		0,81 %		
Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS		1,10 %		
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS		4,20 %		
Haugaland Vekst IKS		9,09 %		
Haugaland Kraft AS			0,20 %	
Folkeheisen Sauda AS			25,00 %	
Filmparken AS			N/A	
Byggopp, Opplæring for Bygg- og Anleggsteknikk Rogaland AS			0,19 %	
Nesøyra 16 AS			70,00 %	
Norsk Bane AS			11,81 %	
Sauda Energi AS			48,00 %	
Sauda Golfbane AS			54,00 %	
Rysteg AS			51,00 %	
Sauda Vekst AS			14,62 %	
Reisemål Ryfylke AS			7,35 %	

Sauda Folkets Hus AS			37,83 %	
Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS			0,19 %	
Fjord Norge AS			0,12 %	
Ryfylkefondet Kommunalt Oppgavefellesskap				20 %
Ryfylke IT-Samarbeid Kommunalt Oppgavefellesskap				25 %
Haugalandsrådet IPR (Interkommunalt Politisk Råd)				9,09 %

7.4 KOMMUNEN SOM EIER

Sauda kommune sin eierskapsmelding er fra 2023. Selskapsoversikten i tabellen er hentet fra eierskapsmeldingen og kryssjekket med proff.no og regnskapstall.no (med forbehold om feil). En generell eierskapskontroll av kommunen var prioritert i forrige periode, men ble ikke gjennomført.

7.5 HELEIDE AKSJESLSKAPER

- Sauda Bedriftskapital AS: Skal bidra til en lønnsom videreutvikling av næringslivet i Sauda og bærekraftige nyetableringer ved at det blir gitt tilskudd og inspirasjon til virksomheter som satser målbevisst for å skape nye produkter, tjenester og arbeidsplasser i Sauda. Kommunen bevilger årlig kapital til SBK AS via kommunens næringsfond fra konsesjonsavgifter.

I 2022 omsatte selskapet for 600.000 kroner og hadde et årsresultat på 269.000. Den økonomiske situasjonen i selskapet fremstår som tilfredsstillende. Selskapet var prioritert for eierskapskontroll i forrige periode med fokus på hvordan kommunen følger opp selskapet, herunder vurdere kommunen sin eierskapsstruktur.

7.6 INTERKOMMUNALE SELSKAPER

- Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS (IKA): Interkommunalt Arkiv i Rogaland (IKA) er et selvstendig interkommunalt selskap, eid av fylkeskommunen, 22 kommuner og to interkommunale selskaper i Rogaland. Det ble sist gjennomført en selskapskontroll av selskapet i 2013.
- Rogaland Revisjon IKS: Forrige selskapskontroll ble gjennomført i 2011 av ReVisor AS.
- Haugaland Vekst IKS: Selskapet ble stiftet i 2004 og har som formål å drive regionalt nærings- og utviklingsarbeid. Selskapet er eid av ti kommuner på Haugalandet, samt Rogaland fylkeskommune. Det har ikke vært utført eierskapskontroll av selskapet i nyere tid.

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

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

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

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

- **Krisesenter Vest IKS:** Krisesenter Vest IKS har 17 eierkommuner og avdelinger i Haugesund og på Stord. Alle kommuner er pålagt å ha et tilbud til innbyggere som er utsatt for vold eller trusler om vold i nære relasjoner. Krisesenteret gir et bo- og dagtilbud til kvinner, barn, menn og LHBT-personer.

Ble trukket frem som prioritert for eierskapskontroll i forrige periode da selskapet er eid av flere kommuner, leverer en viktig tjeneste til en svært sårbar brukergruppe – og uvisshet rundt økonomien i selskapet.

7.7 DELEIDE AKSJESELSKAPER

Sauda kommune har eierandeler i flere deleide aksjeselskaper sammen med både andre kommuner, offentlige og private eiere.

Nærings- og samfunnsutviklingsselskap

I forrige periode ble det anbefalt en gjennomgang av kommunens nærings- og samfunnsutviklingsselskap som blant annet Sauda Vekst, Sauda Fjernvarme, Haugaland Vekst og Reisemål Ryfylke. Bakgrunnen for dette var å se nærmere på hvordan kommunen følger opp eierskapet i denne type selskap, herunder å se på hvorvidt kommunen har utarbeidet og følger opp eierstrategi for selskapene.

Haugaland Kraft AS

Hovedvirksomhetene til Haugaland Kraft er produksjon, overføring og omsetning av elektrisk kraft, samt utbygging og drift av fibernettverk. Konsernet består i dag av ett morselskap (Haugaland Kraft AS) og fire heleide datterselskaper: Haugaland Kraft Energi, Haugaland Kraft Fiber, Fagne og Endra. I tillegg er selskapet majoritetseier i Sunnhordland Kraftlag og Afiber og er deleier i Deep Wind Offshore, Havnekraft og Datek.

Konsernet eies av kommunene Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord, Sveio, Utsira, Suldal, Sauda, Ullensvang, Etne, Fitjar og Bømlo samt selskapene Finnås Kraftlag SA, SØK AS, Fitjar Kraftlag SA.

Selskapet er viktig både som leverandør av kritiske samfunnstjenester og infrastruktur, men også økonomisk – i form av betydelige utbyttebetalinger til eierne. Konsernet omsatte for 7 milliarder kroner i 2022 og satt igjen med et årsresultat på 1,8 milliarder. Konsernet betalte ut totalt 600

millioner kroner til eierne i 2022, derav 915.000 til Sauda kommune (som har en mindre eierandel på 0,20 prosent)

I møte med administrasjonen andre kommuner trekkes risikoer knyttet til utbyttebetalingene som viktige og at disse risikoene bør belyses for eierne. Det ble sist gjennomført en selskapskontroll i 2015.

7.8 VURDERING

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

Risiko	Tema	Hvorfor vesentlig?	Kommentar/problemstilling
	Sauda kommunes oppfølging av eierskap	Kommunen har en oppdatert eierskapsmeldingen, men det er lenge siden det har vært gjennomført en generell eierskapskontroll av kommunen. Var prioritert i forrige periode. Kommunen har eierskap i en rekke selskaper og det kan derfor være hensiktsmessig å se hvilke rutiner og systemer kommunen har for eierskapsstyring og -oppfølging. Manglende etterlevelse av krav utgjør en risiko for at kommunen kan oppfattes som en passiv eier, føre til lenger avstand mellom folkevalgte og selskap, usikkerhet rundt eierskap og formål med eierskap.	<i>Generell eierskapskontroll av Sauda kommune.</i>
	Sauda Bedriftskapital AS	Kommunens eneste heleide aksjeselskap. Har et viktig formål ved å legge til rette for næringsutvikling og nyetableringer i kommunen. Var prioritert i forrige periode.	<i>Prioritert i forrige periode.</i> <i>Kommunens eneste heleide selskap.</i>

		Aktuelt for både eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon for å se i hvilken grad kommunen følger opp sitt eierskap og hvordan dette forvaltes av selskapet.	
	Nærings- og samfunnsutviklingsselskap	Kommunen har eierskap i en rekke slike selskap. Det kan derfor være interessant å se hvordan kommunen forvalter sitt eierskap i disse. I ROV-analysen fra forrige periode ga kommunen uttrykk for kvaliteten og effekten av disse selskapene – og at det hadde vært nyttig med en samlet gjennomgang.¹³ Var prioritert i forrige periode.	<i>Prioritert i forrige periode.</i> <i>Eierskap i flere selskaper.</i> <i>Usikkert hva kommunen får ut av eierskapet.</i>

7.9 REVISJONENS FORSLAG TIL PRIORITERING

På grunnlag av det ovenstående og tilgjengelige ressurser foreslår vi eierskapskontroll og forvaltningsrevisjoner slik i planperioden:

- Prioritert 2024-2025: Generell eierskapskontroll av Sauda kommune
- Prioritert 2026-2027: Sauda Bedriftskapital AS. Nærings- og samfunnsutviklingsselskap.

¹³ [ROV-analyse-fra-KPMG-2.pdf \(kontrollutvalgene.no\)](#)

VEDLEGG

SKRIFTLIGE KILDER

- Relevant regelverk og nasjonale føringer
- Kommunens planer, budsjett og årsrapporter
- Informasjon om selskaper som kommune har eierinteresser i
- Kommunens eierskapsmelding
- Tilsynsrapporter fra andre
- Tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Ulike former for statistikk, for eksempel fra SSB, Framsikt og IMDIAgenda Kaupang, Norges best styrte kommuner – Kommuneindeksen 2023
- [*Rapport, EVALUERING AV BARNEVERNREFORMEN. Første statusrapport med søkelyset på forebygging og tidlig innsats.*](#) Menon Economics, NTNU Samfunnsforskning. Desember 2023.
- Udir ([Tilpasset opplæring og individuell tilrettelegging i ny opplæringslov | udir.no](https://udir.no/tilpasset-oppl%C3%A6ring-og-individuell-tilrettelegging-i-ny-oppl%C3%A6ringslov))
- Helsepersonellkommisjonen – tid for handling, 2023
- Psykisk helsearbeid for barn og unge – en innsiktsrapport, Helsedirektoratet 2021
- Psykisk helse barn og unge, Stavanger kommune, Rogaland Revisjon 2023
- Ulike artikler, henvisninger i teksten

MUNTlige KILDER

- Kommunedirektørens ledergruppe
- Kontrollutvalgets medlemmer

Vedlegg til risiko- og vesentlighetsvurdering

EFFEKTIVITETSINDEKS - SAUDA KOMMUNE

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

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

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

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

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

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

I en normalfordeling vil verdiene fordele seg slik:

- Gjennomsnittet har standardavvik 0
- 38 % av verdiene er innenfor $\pm 0,5$ standardavvik
- 68 % av verdiene er innenfor ± 1 standardavvik
- 95 % av verdiene er innenfor ± 2 standardavvik

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

Pleie og omsorg	Verdi	Vurdering
Ansatte med fagutdanning	89,9	●
Ansatte med høyskoleutdanning	0,27	◆
Innbyggere 80+ uten tjenester	64,6	●
Innbyggere 80+ i eget hjem	95,2	●
Fysioterapeut per uke sykehjem	0,6	▲
Sykehjemsbeboere vurdert av lege siste år	61,5	▲
Geriatrisk sykepleier per innbygger 80+	12,09	▲
Ergoterapeut per 1000 innbygger 80+	19,69	●
Andel korttid på sykehjem	0,33	●
Tannstatus beboere sykehjem	58,33	▲
Ernæringsstatus sykehjem	50,00	▲
Demente med dagaktivitetstilbud	0,00	▲
Ernæringsstatus hjemmeboende 67+	.	▲
Dagaktivitetstilbud PU	38,89	▲
Vedtak om bistand arbeid og utdanning.	81,82	▲
Vedtak bistand aktiviteter.	53,13	▲
Årsverk psykisk helse/rus	3,34	▲
Årsverk videreutdanning i psyk/rus	1,13	▲
Andel døgn velferdsteknologi	0,86	●
Fysioterapeut per innbygger	8,4	◆
Samlet kvalitetindeks		▲
Samlet kostnadsindeks		◆
Effektivitetsindeks		▲

Grunnskole	Verdi	Vurdering
Grunnskolepoeng	44,8	●
Fravær	5,9	▲
Nasjonale prøver 5 trinn	50,33	●
Nasjonale prøver 8 trinn	48	◆
Nasjonale prøver 9 trinn	54	▲
Fordypning 1-7 trinn	1	●
Fordypning 8-10 trinn	0,64	◆
Godkjent utdanning	93,5	▲
Skolebidrag 1-4 trinn	0,8	●
Skolebidrag 5-7 trinn	-0,6	◆
Spesialundervisning 1-4 trinn	0,19	◆
Trivsel 7	4,11	●
Trivsel 10. trinn	3,67	▲
Gjennomført VGS	84	●
Samlet kvalitetindeks		▲
Samlet kostnadsindeks		●
Effektivitetsindeks		●

Barnehage	Verdi	Vurdering
Foreldre tilfredshet	.	▲
Plasser per årsverk	5,5	▲
Dekning minoriteter	0,87	▲
Lekeareal per barn	7,3	▲
Tilsyn	0	◆
Barnehagelærere	47,4	●
Samlet kvalitetindeks		▲
Samlet kostnadsindeks		▲
Effektivitetsindeks		▲

Admininstrasjon	Verdi	Vurdering
Sykefravær prosent	0	●
Andel hele stillinger	0,72	●
Alder på kommuneplanens samfunnsdel	2020	●
Alder på kommuneplanens arealdel	2022	●
Alder på ROS-analysen	2017	◆
Samlet kvalitetindeks		●
Samlet kostnadsindeks		▲
Effektivitetsindeks		●

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

Helse	Verdi	Vurdering
Nyfødte med hjemmebesøk av helsesykepleier	107,7	●
Andel åpne fastlegelister	0	◆
Andel pasienter på liste med lege	50,2	◆
Helseundersøkelse 1.trinn	86,8	▲
Hjemmebesøk av jordmor	102,6	●
Samlet kvalitetindeks		◆
Samlet kostnadsindeks		◆
Effektivitetsindeks		◆

Sosial	Verdi	Vurdering
Innbyggere 16-66 med sosialhjelp	0,04	▲
Innbyggere 16-24 med sosialhjelp	0,08	◆
Sosialhjelp mer enn 6 måneder	0,09	●
Sosialhjelp som hovedinntekt	0,38	▲
Flyktninger aktivitet	.	▲
Samlet kvalitetindeks		▲
Samlet kostnadsindeks		▲
Effektivitetsindeks		▲

Barnevern	Verdi	Vurdering
Andel klienter 0-24 år	0,04	▲
Andel med hjelpetiltak	0,84	●
Meldinger behandlet	1	▲
Undersøkelser avsluttet	0,96	▲
Evaluert plan	100	●
Fosterhjem med tilsyn	.	▲
Samlet kvalitetindeks		▲
Samlet kostnadsindeks		●
Effektivitetsindeks		▲

Kultur	Verdi	Vurdering
Utlån bibliotek per innbygger	2	▲
Besøk på biblioteket per innbygger	4	▲
Kinobesøk per innbygger	0,06	◆
Søkere kulturskole 6-15 år	22,8	▲
Besøk i fritidsklubb per innbygger 6-20 år	3697	▲
Samlet kvalitetindeks		▲
Samlet kostnadsindeks		◆
Effektivitetsindeks		◆

Brann og redning	Verdi	Vurdering
Andel A-objekter med tilsyn, siste to år	7,9	▲
Andel piper feiet, siste to år	29,2	▲
Bygningsbranner siste to år	0,65	●
Samlet kvalitetindeks		▲
Samlet kostnadsindeks		▲
Effektivitetsindeks		▲

Plan	Verdi	Vurdering
Saksbehandlingstid byggesaker 12 uker	61	◆
Saksbehandlingstid reguleringsplaner	.	▲
Gebyr byggesak enebolig	10620	●
Byggesaker med faktisk tilsyn	0,09	▲
Samlet kvalitetindeks		▲
Samlet kostnadsindeks		▲
Effektivitetsindeks		▲

Samferdsel	Verdi	Vurdering
Kommunal vei med fast dekke	83,9	▲
Kommunale veier lagt til rette for syklist	9,7	▲
Kommunal vei med belysning	72,6	●
Samlet kvalitetindeks		▲
Samlet kostnadsindeks		▲
Effektivitetsindeks		▲

Bolig	Verdi	Vurdering
Boliger tilrettelagt for rullestolbrukere	0,79	
Startlån per 1000 innbygger	1530	
Samlet kvalitetindeks		
Samlet kostnadsindeks		
Effektivitetsindeks		

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	13/24
Saksansvarlig		Arkivkode
Sjur Hatlen		033

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 10 – 18 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

10. Tilbakemelding fra kommunedirektøren på spørsmål fra utvalget
11. Statusrapport pr. mai 2024
12. Midlertidig skifte av oppdragsansvarlig revisor – brev fra Rogaland Revisjon IKS
13. Kst. vedtak 21.02.24, sak 17/24 – sammensetning av kontrollutvalget – nyvalg
14. Kst. vedtak 24.04.24, sak 33/24 - sammensetning av kontrollutvalget – nyvalg
15. Kst. vedtak 24.04.24, sak 35/24 – Årsmelding Sauda KU 2023
16. Representantskapsmøte 26.04.24 – Haugaland Vekst IKS
17. Representantskapsmøte 22.04.24 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
18. Generalforsamling 24.04.24 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Pkt. 10 Tilbakemelding fra kommunedirektøren på spørsmål fra utvalget

I protokollen fra møtet 15.02.24 sak 05/24 står det følgende:

Sauda kontrollutvalg ber kommunedirektøren om en skriftlig orientering til neste møte på følgende spørsmål:

1. *Hva er kommunedirektørens rutine og prosedyre for å kvalitetssikre økonomiplanen slik at feil og mangler enten unngås eller avdekkes før de kommer til politisk behandling?*
2. *Hvordan jobber kommunedirektøren med å finne de grunnleggende årsakene til feil og mangler og iverksette korrigerende tiltak slik at samme type feil ikke skjer igjen? Hva er rutiner og prosedyre for å følge opp slike kvalitetsavvik?*

Kommunedirektøren har i vedlagt brev svart på spørsmålene fra utvalget.

Aksdal, 30.04.24

Sjur Hatlen

Rådgiver/utvalgssekretær

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Deres ref.	Vår ref./Saksbehandler	Arkivkode:	Dato:
	16/1179-260/24/6472/Roy-Ove Kvernenes	K1-033	30.04.2024

SVAR PÅ KONTROLLUTVALGETS SPØRSMÅL FRA MØTE 15. FEBRUAR 2024

En viser til behandling i kontrollutvalget den 15. februar 2024 hvor Sauda kontrollutvalg ber kommunedirektøren om en skriftlig orientering til neste møte på følgende spørsmål:

- 1. Hva er kommunedirektørens rutine og prosedyre for å kvalitetssikre økonomiplanen slik at feil og mangler enten unngås eller avdekkes før de kommer til politisk behandling?*
- 2. Hvordan jobber kommunedirektøren med å finne de grunnleggende årsakene til feil og mangler og iverksette korrigerende tiltak slik at samme type feil ikke skjer igjen? Hva er rutiner og prosedyre for å følge opp slike kvalitetsavvik?*

Kommunedirektøren har følgende tilbakemelding til kontrollutvalget:

Spørsmål 1

Kommunedirektørens rutiner og prosedyrer for kvalitetssikring i økonomiplanarbeidet er å sørge for at det er etablerte tilstrekkelig rutiner for kontroll og avstemming av økonomiske data og prognoser under hele budsjettprosess perioden. Dette inkluderer prognoser og sammenligninger av tidligere regnskap og årsbudsjetter, vurdering av økonomiske trender, hvor en også støtter seg til eksterne kilder som SSB, Norges Bank, finansanalytikere innenfor aktiva- og passiva forvaltning.

Spørsmål 2

Ved feil og mangler vil kommunedirektøren identifiseres årsakene grundig, og korrigerende tiltak utvikles og implementeres. Kommunedirektøren følger opp implementeringen og legger til rette for læring og kontinuerlig forbedring

Arbeidet med økonomiplan og budsjett er et stort og omfattende arbeid som inkluderer mange ansatte, avdelinger og sektorer. Kommunedirektøren mener at det er vanskelig å unngå at feil oppstår til tross for innsatsen med kvalitetssikring. Det viktige er å håndtere feilene effektivt når de oppstår.

Kommunedirektøren har også løpende dialog med Rogaland revisjon når det oppstår spørsmål av betydning, for å sikre at Sauda kommune legger seg opp mot beste praksis.

Med hilsen
Sauda kommune

Roy-Ove Kvernenes
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur.



Kontrollutvalget - statusoversikt mai 2024

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
ROV-analyse og planer	16.11.23	115 timer	Bestilt	Våren 2024	
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Innkjøp-kontraktsinngåelser/oppfølging	27.01.22	10.11.22	29.03.23	16.11.23/ 13.12.23/ 07.05.24	Ny oppf. i mai 2024
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltnings-revisjon og eierskaps-kontroll	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Personalpolitikk og ansettelser	11.02.21	09.09.21	20.10.21	12.05.22/ 15.06.22	
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19	19.06.19	10.09.20/ 21.10.20	
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19/ 19.06.19	
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	

Orienteringer

07.05.24	oppvekst
26.09.24	helse og velferd
21.11.24	næring, samfunn og kultur
1. møte 2025	planarbeid i kommunen
2. møte 2025	
3. møte 2025	

Til
Kontrollutvalget i Sauda kommune

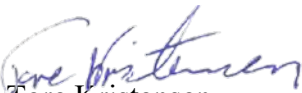
Kopi:
Kommunedirektør

MIDLERTIDIG SKIFTE AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

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

Vedlagt er signert uavhengighetserklæring for ny oppdragsansvarlig revisor.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Sauda kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR SAUDA KOMMUNE

Innledning

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

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

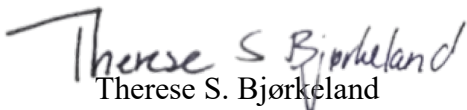
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

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

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

Stavanger, 05.03.2024
Rogaland Revisjon IKS


Therese S. Bjørkeland
Oppdragsansvarlig /
Statsautorisert revisor

Sakspapir

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
013/2024	Formannskapet	PS	07.02.2024
017/2024	Kommunestyret	PS	21.02.2024

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Marte Handeland	K1-033	24/53

Sammensetting av kontrollutvalget - nyvalg

Forslag til vedtak

Kommunestyret vedtar følgende representant som fast medlem av kontrollutvalget for resten av valgperioden:

(Legges frem direkte i møte)

Kommunestyret vedtar følgende representant som varamedlem til kontrollutvalget for resten av valgperioden:

(Legges frem direkte i møte)

Vedtak som innstilling fra Formannskapet, 07.02.2024

Kommunestyret vedtar følgende representant som fast medlem av kontrollutvalget for resten av valgperioden:

Bjarte Lygre

Kommunestyret vedtar følgende representant som varamedlem til kontrollutvalget for resten av valgperioden:

Norunn Mo Andreassen

Enstemmig vedtatt

Formannskapet - 013/2024

FOR - behandling

Forslag fra Høgre, foreslått av Paul Løyning, Høyre

Forslag til vedtak

Kommunestyret vedtar følgende representant som fast medlem av kontrollutvalget for resten

av valgperioden:

Bjarte Lygre

Kommunestyret vedtar følgende representant som varamedlem til kontrollutvalget for resten av valgperioden:

Norunn Mo Andreassen

Følgende medlemmer tok ordet i saken:

Paul Løyning, H

Ordfører Håvard Handeland, Ap, stilte spørsmål til saken

Kommunedirektøren svarte på spørsmål

FOR - vedtak:

Kommunestyret vedtar følgende representant som fast medlem av kontrollutvalget for resten av valgperioden:

Bjarte Lygre

Kommunestyret vedtar følgende representant som varamedlem til kontrollutvalget for resten av valgperioden:

Norunn Mo Andreassen

Enstemmig vedtatt

Kommunestyret - 017/2024

KOM - behandling

KOM - vedtak:

Kommunestyret vedtar følgende representant som fast medlem av kontrollutvalget for resten av valgperioden:

Bjarte Lygre

Kommunestyret vedtar følgende representant som varamedlem til kontrollutvalget for resten av valgperioden:

Norunn Mo Andreassen

Enstemmig vedtatt

Vedlegg:

Søknad om fritak frå kontrollutval

Formål med saken

Behandle søknad om fritak for Knut Atle Møksvold Seim som fast medlem i kontrollutvalget. Det må samtidig velges nytt medlem som kan tre inn for sistnevnte.

Det må også velges nytt varamedlem som skal erstatte Yvonne Herheim.

Lover og regler

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-1 tredje ledd, bokstav f

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-1 tredje ledd, bokstav g

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 7-9 første ledd

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 7-10 tredje ledd

Gjeldende planer, retningslinjer og vedtak

Nytt kontrollutvalg for perioden 2023 - 2027 ble vedtatt i sak 072/2023

Økonomiske konsekvenser

Medlemmer av kontrollutvalget får kr. 3000 per møte, jfr. møte- og reisegodtgjørelse for folkevalgte i Sauda kommune.

Fakta

Knut Atle Møksvold Seim er fast medlem i kontrollutvalget. Han har søkt om midlertidig fritak fra sitt verv. Søknaden er datert 10.01.24 og ligger som vedlegg til saken. Han har blitt ansatt i et vikariat ved Austarheim skule, og søker om midlertidig fritak på bakgrunn av kommuneloven § 23-1 tredje ledd, bokstav f. Paragrafen viser til at personer som er ansatte i den aktuelle kommune er utelukket fra valg til kontrollutvalget.

Yvonne Herheim er varamedlem i kontrollutvalget. Etter loven er man ikke valgbar til kontrollutvalget dersom vedkommende bl.a. er medlem av styret der kommunen har eierinteresser. Herheim er medlem av styret til Sauda Næringsutvikling KF.

Vurdering og konklusjon

Møksvold Seim sin søknad om midlertidig fritak må ses i sammenheng med kommuneloven § 7-9 første ledd: "En folkevalgt som ikke lenger er valgbar til et folkevalgt organ, trer endelig ut av organet". Hvilket betyr at Møksvold Seim ikke kan få et midlertidig fritak, men må tre endelig ut av rollen som fast medlem av kontrollutvalget.

Da Herheim er medlem av styret i Sauda Næringsutvikling KF, vurderes hun som ikke valgbar.

Som det fremgår av kommuneloven, må det velges ett nytt medlem og varamedlem for de som trer endelig ut. De må velges fra samme gruppe som tidligere representanter. Det må også tas hensyn til kjønnsbalansen på minst 40%, om mulig. Per i dag består de faste medlemmene av to kvinner og tre menn. Av varamedlemmer er fordelingen tre kvinner og to menn.

Sauda, den 17.01.2024

Vegard Thise, kommunedirektør

Sakspapir

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
035/2024	Kommunestyret	PS	24.04.2024

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Kathrine Fristad	K1-033	16/1179

Årsmelding for 2023 - Sauda kontrollutvalg

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Kommunestyret - 035/2024

KOM - behandling

Følgende medlemmer tok ordet i saken:

Alan G. Jeff Thompson, Sv

Lillian Pettersen, Sp

KOM - vedtak:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Enstemmig vedtatt

Vedlegg:

Årsmelding 2023 - Sauda kontrollutvalg

Særutskrift sak 04-24

Formål med saken

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og oppgaver som er tatt opp, drøftet og behandlet i 2023.

Lover og regler

Kommuneloven § 23.5

Fakta

Kontrollutvalget har oversendt sin vedtatte årsmelding for endelig vedtak i kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet sin årsmelding i møte 15.02.2024 i sak 04/24.

Kontrollutvalget sin innstilling til Kommunestyret er å ta saken til orientering.

Sauda, den 22.02.2024

Vegard Thise, kommunedirektør

Medlemmer	
Alan G. Thompson - leder	SV
Jon L. Grindheim - n.leder	Sp
Kristine Espeland Rafdal	R
Bjarte Lygre	H
Siv Hege Lund	Ap
Varamedlemmer	
1. Odd Magne Lønseth	Ap
2. Roger Birkeli	R
3. Silje Eriksen	Sp
4. Anne-Brit V. Opheim	Ap
5. Norunn Mo Andreassen	H

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/24**

DATO: fredag 26. april 2024

TID: 08.30

STED: Utsira

SAKSLISTE

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

Haugesund, 19.mars 2024

Vibeke Vikse Johnsen
Styreleder

Sigmund Lier
Daglig leder

Kopi: Kontrollutvalgssekretariatet

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

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

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

Gi beskjed så snart som mulig om forfall.

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

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

Til behandling foreligger:

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

Aksdal 21.03.24

Siv Bente Stople Østbø
Styreleiar

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

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

Generalforsamlingsprotokoll

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

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Deltakende var:

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

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

Øvrig møte:

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



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

Confidential, Jensen, Annette, 29.04.2024 16:39:59

Document ID:
88F3D373B475414599650B55A60FA7AE

Sak 01.24 Godkjennelse av innkallingen

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Sak 02.24 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt styreleder Petter Steen jr.

Sak 03.24 Valg av personer til å undertegne protokollen

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

1. Monika Lindanger
2. Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim

Sak 04.24 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef Pablo Barrera

Konsernsjef. Pablo Barrera's redegjørelse ble tatt til etterretning.

Sak 05.24 Godkjennelse av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2023, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte

Styrets årsberetning, regnskapet for 2023 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2023. Styrets forslag om å utdele kr 501 mill. som utbytte ble enstemmig vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble enstemmig godkjent som selskapets og konsernets regnskap for 2023.

Sak 06.24 Godkjennelse av revisors honorar

Generalforsamlingen godkjente enstemmig revisors honoreres etter regning.

Sak 07.24 Valg av nytt styre

Som styre i selskapet ble enstemmig valgt for to år:

Petter Steen jr. gjenvalg
Inghild Storesund, gjenvalg
Maria Oftedal, gjenvalg
Knut Barland, gjenvalg
Hans Petter Nesse, ny

Johanne Halvorsen Øveraas, gjenvalg	1. vara
Ingvald Torblå, ny	2. vara
Jarle Haugen, ny	3. vara

Styret velger selv leder. Generalforsamlingen foreslår Petter Steen jr.



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

I tillegg har de ansatte i mars 2024 valgt følgende kandidater til styret:

Geir Malvin Bårdsen

Olav Sølvberg

Annette Jensen

Malene Lunde Einarsen	1. vara
Robert Rogge	2. vara
Johan Veland Kjellesvik	3. vara
Jan-Erik Haugli	4. vara
Ida Marie Bårdsen	5. vara
Agnes Stavland	6. vara

Sak 08.24 Valg av valgkomité

Som valgkomité for selskapet ble valgt for to år:

Torleiv Fylkesnes	leder
Solfrid Horne-Moe	medlem
Merethe Vårvik Matre	medlem
Bengt Haugland	medlem
Nils Konrad Bua	medlem

Sak 09.24 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser

For styret ble det enstemmig vedtatt følgende årlige satser:

Styreleder	205 000	(2023: 186 000)
Nestleder	136 000	(2023: 123 000)
Styremedlem	110 000	(2023: 100 000)
1.vara fast møtende (70% av styremedlem)	77 000	(2023: 70 000)
Varamedlem (per møte)	6 000	(2023: 5 500)

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

Uten legitimasjon:	2 500 per dag	(2023: 2 000 per dag)
Med legitimasjon:	4 500 per dag	(2023: 4 000 per dag)

For valgkomitéen ble det enstemmig vedtatt følgende årlige satser:

Leder	15 000	(2023: 14 000)
Medlem	11 000	(2023: 10 000)

Generalforsamlingsprotokollen signeres digitalt etter møtet

Petter Steen jr.
Møteleder

Monika Lindanger

Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim

