

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG**MØTEINNKALLING**

Dato: onsdag 7. mai 2025
Tid: kl. 17.00
Sted: Karmøy 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.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Kommunedirektøren er invitert

SAKSLISTE:

12/25 Godkjenning av protokoll fra møtet 12.03.25

13/25 Orientering om «økonomiavdelingen» v/kommunedirektøren

14/25 Karmøy kommune - uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2024

15/25 Uttalelse til årsregnskap for 2024 – Karmøy vannverk

16/25 Forenklet etterlevelseskontroll 2024

17/25 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 30.04.25

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlem (til orientering, unntatt Johannes Nyhamn som er innkalt for Olaug Vikingstad og Møyfrid B. Klovning som er innkalt for Sigve Medhaug)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.05.25	12/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 12.03.25**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 12.03.25 godkjennes.

Vedlegg: protokoll fra møtet 12.03.25

Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontroll- og kvalitetsutvalgets møte den 12.03.25 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og foreløpig godkjent av leder i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik den foreligger. 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, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG**PROTOKOLL**

Onsdag **12. mars 2025** ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Kenneth Lodden.

MØTESTED:	Karmøy rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 17.00 – 18.20
MØTENDE MEDLEMMER:	Kenneth Lodden (Frp), Anne Margrethe Sletten (Uavh), Jan Mathiesen (Ap), Jan Grüner (INP), Olaug Vikingstad (Sp) Sigve Medhaug (Krf) og Anne Jeanette Sletten (H)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Sjur Hatlen - Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Revisjonsdirektør Rune Haukaas
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Vibeke Vikse Johnsen, næringssjef Per Velde i sak 8, kommunalsjef helse og omsorg Nora Olsen Sund og sektorleder forvaltning Andreas Voraa til og med sak 9
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 07/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 05.02.25****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 05.02.25 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg 05.02.25 godkjennes.

SAK 08/25 ORIENTERING OM KOMMUNAL EIERUTØVELSE - V/KOMMUNEDIREKTØREN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar kommunedirektørens redegjørelse om kommunal eierutøvelse til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25:

Næringssjef Per Vælde viste en presentasjon og orienterte om kommunens eierskapsutøvelse. Han redegjorde blant annet om eierskapsmeldingen, hva som er hovedelementene i den kommunale eierstyringen og det rettslige grunnlaget det arbeides etter.

Han gjennomgikk noen hovedpunkter i forvaltningen av kommunens eierinteresser, som overordnet eierskapspolitikk, styring og oppfølging av selskaper, samt noe om utfordringer og forbedringsområder. Videre informerte han om enkelte deler av eierskapsmeldingen og politiske hensyn, effektivisering av tjenesteproduksjon, samfunnsøkonomiske gevinster og finansielle vurderinger som er noen av motivene for kommunalt eierskap.

Til slutt orienterte Vælde om kommunens avkastning på investeringer, der blant annet Karmsund Havn og Haugaland Kraft har bidratt til verdivekst. Han påpekte også behovet for en balansert sammensetning av personer med ulik kompetanse i styrene.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet hvilke kommuner som har trukket seg fra Haugaland Brann & Redning IKS, om kommunen fortløpende vurderer sitt eierskap i ulike selskaper og om det er forbundet med risiko at forvaltningsdelen i eierskapsmeldingen ikke er helt oppdatert.

Leder avsluttet med å takke for en interessant og informativ orientering.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar næringssjef Per Vælde sin redegjørelse om kommunal eierutøvelse til orientering.

SAK 09/25 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «BPA-ORDNINGEN»

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Karmøy kommunestyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «BPA-ordningen» til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25

Kommunedirektøren viste til den skriftlige tilbakemeldingen, før hun ga ordet til sektorleder Andreas Voraa som gikk gjennom hvordan anbefalingene var blitt fulgt opp. Arbeidet er startet med oppfølging av alle aktive brukere. Fokuset har vært på familier og oppfølging av alle vedtak om BPA i forhold til antall timer den enkelte bruker er innvilget. I 2024 hadde kommunen et mindreforbruk på BPA-ordningen.

Utvalgte stilte spørsmål om noe av det som er planlagt nå er iverksatt, om rapporten kan brukes på andre forhold innen helse og hvor stor innsparing har vært på BPA-området.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25 og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «BPA-ordningen» til orientering.

SAK 10/25 BESTILLING AV NYTT REVISJONSPROSJEKT - «ELDREOMSORG – FORBEREDELSE AV TJENESTETILBUD FOR ØKTE BEHOV»

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Eldreomsorg – forberedelse av tjenestetilbud for økte behov» fra Rogaland Revisjon IKS i henhold til prosjektmandat av 03.03.25 (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Oppdraget bestilles innenfor en ramme på totalt 400 timer.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25

Leder innledet og ga ordet til revisor som gikk raskt gjennom hovedpunktene i mandatet og de foreslåtte problemstillingene.

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Eldreomsorg – forberedelse av tjenestetilbud for økte behov» fra Rogaland Revisjon IKS i henhold til prosjektmandat av 03.03.25.

Oppdraget bestilles innenfor en ramme på totalt 400 timer.

SAK 11/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

05. Statusrapport pr. mars 2025

06. Invitasjon til FKT-konferansen 3. – 4. juni på Gardermoen

07. «Ny rapport om statlige tilsyn med kommunesektoren» - FKT medlemsinfo mars 2025

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25:

Sekretær gikk gjennom referatsakene.

FKT-konferansen

Utvalget ble enige om at de som ønsker å delta på FKT-konferansen på Gardermoen i juni melder fra til leder. Olaug Vikingstad meldte sin interesse.

Enstemmig vedtatt i kontroll- og kvalitetsutvalget 12.03.25:

Referatsakene 05 – 07 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: onsdag 07.05.25 – kl. 17.00

Foreløpige saker: orientering om økonomiavdelingen, behandling av kommunens årsregnskap og forenklet etterlevelseskontroll.

Karmøy/Aksdal, 12.03.25

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.05.25	13/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

ORIENTERING OM ØKONOMIAVDELINGEN - V/KOMMUNEDIREKTØREN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar økonomisjef Gjertrud Eliassen sin redegjørelse om økonomiavdelingen til orientering.

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok i møtet 05.02.25 en plan for å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde. Vedtaket var følgende:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orientering fra administrasjonen:

12.03.25 Kommunal eierutøvelse
07.05.25 Økonomiavdelingen
 11.06.25 Rekruttere og beholde kompetanse

 27.08.25 Internkontroll
 24.09.25 Sikkerhet og beredskap
 29.10.25 Psykisk helse
 26.11.25 By- og samfunnsutvikling

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 kommunens utfordringer. Planen/invitasjonen ble oversendt kommunedirektøren i etterkant av møtet 05.02.25.

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
 Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.05.25	14/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

KARMØY KOMMUNE - UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg anbefaler at Karmøy kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2024.

Vedlegg:

1. Forslag til uttalelse fra kontroll- og kvalitetsutvalget om regnskapet 2024
2. Revisjonsberetninger for 2024 – (ettersendes)
3. Årsoppgjørsnotat 2024 (ettersendes)
4. Årsregnskap 2024 for Haugaland IKT – eget vedlegg
5. Årsregnskap 2024 for Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefellesskap – eget vedlegg
6. Årsmelding og årsregnskap 2024 – eget vedlegg

Innledning

Sekretariatet viser til vedlagte dokumenter. Regnskapet med noter og årsmelding for 2024 finnes på kommunens nettsider. Foruten revisor fra Rogaland Revisjon IKS, vil også kommunedirektør og økonomisjef delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalen må foreligge før formannskapet skal gi sin innstilling til regnskapet og årsberetningen.

Grunnlaget for kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontroll- og kvalitetsutvalgets behandling av årsregnskapet er Karmøy kommunes avlagte årsregnskap for 2024 og noter, revisors beretning og kommunedirektørens årsmelding.

Regnskapet 2024

Regnskapet for 2024 viser kr 4,23 milliarder kr. til fordeling drift. Netto driftsresultat ble negativt med et underskudd på 81,3 mill. kr. Det konsoliderte regnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 76,2 mill. kr. Det er et merforbruk totalt for alle planområder ca. 71 mill. kr, jfr. regnskapets tabell §5-4.

Det utgjør minus 1,9 % av brutto driftsinntekter, i fjor var resultatet 0,6%. Resultatet er godt under anbefalt nivå fra Teknisk Beregningsutvalg (TBU) som er på 1,75 %.

Netto lånegjeld i 2024 utgjør 68,8 % av brutto driftsinntekter, mot 62,1 % året før.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 456,6 mill. kr. Dette utgjør 10,8 % av driftsinntektene. Kommunens vedtatte måltall er 7,5 %.

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2024 er på 550,5 mill. kr. Avvikene i forhold til budsjettet er nærmere beskrevet i årsmeldingen. Investeringsprosjektene finansieres med lån på 388,5 mill. kr, samt salg av bygninger og tomter, mva.-kompensasjon og tilskudd.

Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap

Kommune BHT ble konstituert 28.04.2021 som et oppgavefelleskap om bedriftshelsetjenester mellom Haugesund, Karmøy og Tysvær kommune. Bakgrunnen for samarbeidet var ett ønske om å få en felles intern bedriftshelsetjeneste med opphav i Karmøy kommune sin egen interne bedriftshelsetjeneste ordning.

Sum driftsinntekter har vært 5,9 mill. kr og netto driftsresultat ble på 820 118 kr. I vedlagt årsregnskap er det en samlet oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.

Haugaland IKT oppgavefelleskap

Haugaland IKT ble etablert 01.01.23, og er et oppgavefelleskap for Karmøy kommune og Tysvær kommune for levering av IKT-tjenester til kommunene og andre selskaper. Tjenestene omfatter blant annet brukerstøtte, drift, informasjonssikkerhet, systemforvaltning og IKT-rådgivning.

Sum driftsinntekter har vært 28,2 mill. kr og netto driftsresultat ble på 4,3 mill. kr. I vedlagt årsregnskap er det en samlet oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultat av virksomheten. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere. Kommunen har i år, som tidligere år, en god og informativ årsmelding.

Det er krav om at kommunedirektøren også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er gjort innenfor arbeidet med å heve etikken i kommunen, likestilling og internkontroll.

I årsmeldingen har kommunedirektøren gjort nærmere rede for den økonomiske situasjonen. Kommunedirektøren skriver i sine kommentarer blant annet:

Karmøy kommune har i 2024 et netto driftsresultat på minus 81,3 millioner kroner, eller minus 1,92 prosent av driftsinntektene. Merforbruket i kommunen var i 2024 på 65,6 millioner kroner sammenlignet med budsjett. Regnskapet viser at det er særlig barnehage, omsorg, sosial og barnevern som har store merforbruk, men også områder som helse, bolig og samferdsel bruker mer penger enn budsjettet. Resultatet har vært varslet i rapporteringer til kommunestyret gjennom året, og skyldes høyere kostnader til tjenesteproduksjonen enn inntektene gir rom for og lavere nasjonal skatteinngang enn forventet.

Politikerne i Karmøy kommune har vedtatt et økonomisk måltall på 1,75 prosent av driftsinntektene for å sikre at det er nok penger til planlagte investeringer i skole, sykehjem og omsorgsboliger. Resultatet i 2024 er 155 millioner kroner lavere enn måltallet på 1,75 prosent. Økte overføringer fra staten i nysaldert budsjett og høyere finansavkastning enn forventet, gjør at resultatet ikke er enda svakere.

Den krevende situasjonen går ikke over uten at det gjøres tiltak. For hver 100 million kroner kommunen låner for å investere i nye bygg vil økte rente- og avdragskostnader belaste driftsbudsjettet med rundt åtte millioner kroner. Dersom det skal være midler til planlagte investeringer framover må vi endre oss, og vi må våge å velge bort, både innen drift og investering.

Revisjonsberetningen for 2024

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

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørnotat. I notatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen. Begge dokumentene er vedlagt saken.

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering om innholdet i revisjonsarbeidet gjennom året og av årsoppgjøret. Revisjonsberetningen og årsoppgjørnotatet danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7.

Kontroll- og kvalitetsutvalget sin uttalelse

Sekretariatet forholder seg til de dokumentene som kommunen har oversendt og revisjonsberetning og årsoppgjørnotat fra revisor.

Vedlagt saken følger sekretariatets utkast til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet og årsberetning som vedlegg 1.

Kontroll- og kvalitetsutvalget må ellers 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, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til Karmøy kommunestyre

Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2024 – Karmøy kommune

Innledning

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i møte 07.05.25 behandlet årsregnskap og årsberetning for 2024 for Karmøy kommune, samt tilhørende revisjonsberetning fra Rogaland Revisjon IKS.

Regnskapet består av økonomiske oversikt driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse pr. 31.12.24, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet med noter, kommunedirektørens årsberetning 2024, revisjonsberetning og årsoppgjørsnotat 2024. I tillegg har revisor og representanter fra administrasjonen supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet og årsmeldingen i utvalget.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse:

Karmøy kommune har i 2024 et negativt netto driftsresultat på 81,3 mill. kr, som utgjør minus 1,9 % av driftsinntektene. Det er noe lavere enn resultatet i 2023, som var på 0,6 %. Resultatet er under teknisk beregningsutvalgs anbefalte nivå på 1,75 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene, revisjonsberetningen og årsoppgjørsnotat for 2024, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsberetningen for 2024 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2024 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.24.

Kontroll- og kvalitetsutvalget 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 årsberetningen til Karmøy kommune for 2024.

Kontroll- og kvalitetsutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner Karmøy kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2024.

Karmøy, 7. mai 2025

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.05.25	15/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP FOR 2024 – KARMØY VANNVERK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2024 med henvisning til revisors beretning, datert 10.04.25.

Regnskapet for 2024 anbefales godkjent, slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Regnskapet for 2024 (se Karmøy kommune regnskap)
3. Revisjonsberetning for 2024, (ettersendes)

Saksorientering

Vedlagt følger Karmøy vannverks årsregnskap for 2024. Revisors beretning til prosjektrengnskapet er mottatt, datert 30.04.25.

Regnskapet viser en brutto utgift på kr 12 297 953.

Kommunens netto utgift/andel ble på kr 1 562 242 og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 10 735 711. Differanse mellom Hydros andel og innbetalt i 2024 ble på kr 4 735 711.

Regnskapet består av resultatregnskap og årsavregning til Norsk Hydro, Karmøy Fabrikker.

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse til Karmøy vannverks årsregnskap for 2024

Kontroll- og kvalitetsutvalget behandlet i møtet 07.05.25 Karmøy vannverks årsregnskap for 2024 og vedtok følgende uttalelse:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2024 med henvisning til revisors beretning, datert 10.04.25.

Regnskapet for 2024 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Kopervik, 7. mai 2025

Kenneth Lodden
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.05.25	16/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 28.03.25 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2024 til orientering.

Vedlegg: Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen

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 etterlevelseskontroll 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....».

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

Uttalelsen for 2024

Rogaland Revisjon IKS har avgitt sin uttalelse for regnskapsåret 2024. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt.

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

KARMØY KOMMUNE**Saksframlegg**

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av Lom om offentlig anskaffelse, hvor det er kontrollert om:

1. *Kommunen har gjennomført konkurranse og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden kr. 100.000 - 1.300.000*
2. *Kommunen har lyst ut konkurranse i Doffin og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden over kr 1.300.000*

Revisor har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2024 til 31. desember 2024.

Revisors konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Karmøy kommune ikke i det alt vesentlige har gode rutiner for anskaffelser. Det ble ikke avdekket avvik ved vår gjennomgang av 17 stikkprøver.

Karmøy kommune etterlever i så måte anskaffelsesloven.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Karmøy kommune

Kopi:
Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av etterlevelse av Lov om offentlig anskaffelse, hvor vi kontrollerer om:

1. Kommunen har gjennomført konkurranse og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden kr.100.000 – 1.300.000
2. Kommunen har lyst ut konkurranse i Doffin og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden over kr 1.300.000

Vi har kontrollert perioden fra 1. januar 2024 til 31. desember 2024.

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 økonomiforvaltningen. 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.

Positiv konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Karmøy kommune ikke i det alt vesentlige har gode rutiner for anskaffelser. Det ble ikke avdekket avvik ved vår gjennomgang av 17 stikkprøver.

Karmøy kommune etterlever i så måte anskaffelsesloven.

Stavanger, 28.03.25

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/jurist/
statsautorisert revisor

KARMØY KOMMUNE**Saksframlegg**

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	07.05.25	17/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**Sekretariatet sitt forslag til vedtak:**

Referatsakene 08 – 13 blir tatt til orientering.

Vedlegg:

- 08. Statusrapport pr. mai 2025
- 09. KST-vedtak – årsmelding for 2024 for kontroll- og kvalitetsutvalget
- 10. Representantskapsmøte 23.04.25 – Haugaland brann og redning IKS
- 11. Representantskapsmøte 28.04.25 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 12. Representantskapsmøte 23.04.25 - Haugaland Vekst IKS
- 13. Generalforsamling 25.04.25 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontroll- og kvalitetsutvalget til orientering.

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontroll- og kvalitetsutvalget – statusoversikt mai 2025

Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknad
«Psykisk helse, rus...»	25.09.24	400 timer	Bestilt fra revisor	Juni 2025	
«Eldreomsorg»	12.03.25	400 timer	Bestilt fra revisor	Høst 2025 /vår 2026	
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalget

Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	Bestilt KU	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging i KU/KST	Merknad

Tidligere prosjekter

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KU/KST	Merknad
ROV-analyse og planer for forvaltningsrevisjon	29.11.23	19.06.24/ 21.08.24	16.09.24		
«BPA-ordningen»	08.02.23	13.03.24	15.04.24	12.03.25/ 28.04.25	
Kompetanse og rekruttering	16.02.22	28.09.22	17.10.22	27.09.23/ 20.11.23	
Kvalitets- og journalsystem	26.08.20	17.03.21	28.06.21	23.03.22/ 09.05.22/	Oppfølging KST 20.03.23
Kommunale havner og kaianlegg	16.06.21, og 23.03.22	08.02.23	20.03.23	Ingen oppfølging	400 t.

Orienteringer

Tema	Bestilt	Møtedato
Varslingssekretariatet	30.11.22	07.02.24
Administrasjonen	07.02.24	13.03.24
Beredskap og klima	07.02.24	08.05.24
Barnevern	07.02.24	19.06.24
Integrering av flyktninger	07.02.24	21.08.24
Helse og omsorg	07.02.24	25.09.24
Teknisk og næring	07.02.24	27.11.24
Orientering om økte kostnader til helse og omsorg	27.11.24	05.02.25
Kommunal eierutøvelse	05.02.25	12.03.25
Økonomiavdelingen	05.02.25	07.05.25
Rekruttere og beholde kompetanse	05.02.25	11.06.25
Internkontroll	05.02.25	27.08.25

24.03.2025 Kommunestyret

014/25 Årsmelding - kontroll- og kvalitetsutvalget 2024

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Behandling

Kommunedirektørens forslag ble enstemmig vedtatt.

KST - 014/25 Vedtak:

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2024 til orientering



Haugaland brann og redning iks

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtestad: Diktervegen

Møtedato: 23.04.2025

Tid: 08³⁰-10³⁰

Ved forfall skal varamedlem møte. Dersom ikkje medlem eller varamedlem kan møte, skal dette meldast brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
25/001	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
25/002	Orientering: - Status for selskapet - Uttreden Sveio	Orientering
25/003	Rekneskap 2024	Vedtak
25/004	Årsmelding 2024	Vedtak
25/005	Revidert selskapsavtale	Tilråding
25/006	Revidert eigarstrategi	Vedtak
25/007	Styreevaluering	Orientering
25/008	Val av styre - Styreval - Valkomit� - Klagenemnd	Vedtak
25/009	Brannordning	Vedtak
25/010	R�ykdykkaranlegg – vedtak om investering	Vedtak

Stad: Haugesund

Dato: 28.03.2024

Dag Botnen
brannsjef

PROTOKOLL

Måndag 28. april 2025 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Monika Lindanger.

MØTESTART /MØTESLUTT:	kl. 17.00 – kl. 17.20
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, Aksdal og digitalt
REPRESENTANTAR SOM DELTOK:	Monika Lindanger, Tysvær Marte Eide Klovning, Utsira Ole Johan Vierdal, Vindafjord Håvard Handeland, Sauda Torbjørn Indrebø, Suldal Kjartan Moe Hustvedt, Sveio Nils Konrad Buå, Haugesund
VARAREPRESENTANTER:	Anita Larsen, Etne Rannveig F. Øvrebø, Bokn
FORFALL:	Geir O. Vikshåland, Karmøy og 1. og 2 .vara Trude Enge, Etne Egil Våge, Bokn
ANDRE SOM DELTOK:	Camilla Klovning Størmø, styreleiar Odd Gunnar Høie, dagleg leiar Sjur Hatlen, rådgjevar

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/25 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 28.04.25:

Leiar av representantskapet Monika Lindanger ønskte velkommen.

Organet var vedtaksfør då 10 eigarkommunane var representert ved møtestart. Utsira hadde fullmakt frå Karmøy.

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

Representantskapet var samd om å handsame ekstrasak om «Suppleringsval til styret» som sak 9/25. Saka var sendt ut til representantane 25.04.25.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS den 28.04.25 blir godkjent, inkludert ekstra sak 9/25.

SAK 2/25 VAL AV REFERENT OG TO REPRESENTANTAR TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

Handsaming i møtet 28.04.25:

Dagleg leiar blei vald til referent. Ole Johan Vierdal og Rannveig F. Øvrebø blei valde til å underskrive protokollen.

Samrøystes vedtak:

Representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel dagleg leiar som referent. Ole Johan Vierdal og Rannveig F. Øvrebø blir valde til å underskrive protokollen saman med møteleiar.

SAK 3/25 GODKJENNING AV ÅRSMELDING 2024

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Representantane hadde ingen merknader og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner årsmelding for 2024 slik den er lagt fram. Årsmeldinga vert sendt eigarkommunane til orientering.

SAK 4/25 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2024

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Styreleiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen.

Samrøystes vedtak:

Årsrekneskapen for 2024 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit positivt årsresultat på 62 042 kr.

Styret vil gjere framlegg om at årets overskot vert lagt til eigenkapitalen.

SAK 5/25 BUDSJETT 2026

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Styreleiar og dagleg leiar svara på spørsmål og orienterte om saks- og arkivsystem.

Samrøystes vedtak:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2026 med følgjande rammer:

Inntekter 2026		Utgifter 2026	
<i>Tilskot</i>	<i>3 050 000</i>	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	<i>2 434 000</i>
		<i>Driftsutgifter</i>	<i>616 000</i>
Totalt inntekter	3 050 000	Totalt utgifter	3 050 000

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2026 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	<i>553 000</i>
<i>Haugesund kommune</i>	<i>553 000</i>
<i>Tysvær kommune</i>	<i>291 000</i>
<i>Vindafjord kommune</i>	<i>291 000</i>
<i>Sveio kommune</i>	<i>259 000</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>259 000</i>
<i>Etne kommune</i>	<i>259 000</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>259 000</i>
<i>Bokn kommune</i>	<i>170 000</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>156 000</i>

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

SAK 6/25 ØKONOMIPLAN 2026 – 2029**Styret si innstilling:**

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen særskilte merknader til økonomiplanen.

Samrøystes vedtak:

<i>Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2026 - 2029:</i>				
	2026	2027	2028	2029
Inntekter:				
<i>Tilskudd</i>	<i>3 050 000</i>	<i>3 200 000</i>	<i>3 350 000</i>	<i>3 450 000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>0</i>			

Totalt	3 050 000	3 200 000	3 350 000	3 450 000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	2 434 000	2 555 000	2 682 000	2 816 000
Investering				
Driftsutgifter	616 000	645 000	668 000	634 000
Totalt	3 050 000	3 200 000	3 350 000	3 450 000
Resultat	0	0	0	0

SAK 7/25 VAL AV REVISOR FOR HKS IKS

Styret si innstilling:
(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak:

Representantskapet for HKS IKS vel KPMG AS som revisor for rekneskapsåret 2025.

SAK 8/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Protokoll frå representantskapsmøtet 22.04.24

Handsaming i møtet 28.04.25:

Representantane hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak:

Referatsaken blir tatt til orientering.

SAK 9/25 SUPPLERINGSVAL AV VARAMEDLEM TIL STYRET 2025 – 2028

Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:
(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

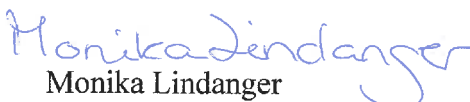
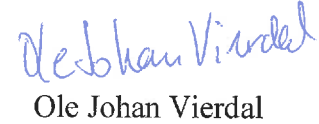
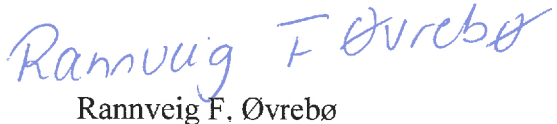
Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak:

*Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2025 - 2028
Øyvind Valen som personleg varamedlem for nestleiar Tor Leif Helgesen.*

Planlagt møtedato neste år: **måndag 27.04.26 kl. 16.00.**

Aksdal, 28. april 2025

 Monika Lindanger Representantskapsleiar	 Ole Johan Vierdal Medundertegner	 Rannveig F. Øvrebø Medundertegner
 Odd Gunnar Høie Referent/dagleg leiar		



Haugaland Vekst IKS
Øvregata 126, 5527 Haugesund
post@h-vekst.no

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST

DATO: onsdag 23. april 2025
TID: 12:00 -13:00
STED: Øvregaten 126, Haugesund

SAKSLISTE

- Sak 1 Valg av møteleder**
Forslag til vedtak:
- Sak 2 Godkjenning av innkalling og dagsorden**
Forslag til vedtak: Representantskapet godkjenner innkalling og dagsorden
- Sak 3 Årsregnskap for 2024**
Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar årsregnskap med noter for 2024
- Sak 4 Revisorberetning**
Forslag til vedtak: Representantskapet tar revisors beretning til etterretning
- Sak 5 Økonomiplan 2025-2028**
Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar økonomiplanen for 2025-2028 slik den ligg føre
- Sak 6 Årsmelding for 2024**
Forslag til vedtak: Representantskapet tar årsmelding for 2024 til orientering
- Sak 7 Selskapsavtale**
Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar å sende selskapsbehandling til behandling hos eierkommunene
- Sak 8 Valg** - valgkomiteen sin innstilling blir ettersendt
Forslag til vedtak:
- Sak 9 Fastsetting av styrehonorar**
Forslag til vedtak:
- Sak 10 Valg av revisor**
Forslag til vedtak:

Haugesund, 11.4.25

Asbjørn Moe
Styreleder

Sigmund Lier
daglig leder

Kopi: Kontrollutvalgsekretariatet

Generalforsamling for 2024

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den **25. april 2025, kl. 10:00**. Generalforsamlingen avholdes på Quality Hotel Maritim i Haugesund. Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5):

Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
 - Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
 - Sak 01.24 Godkjenning av innkallingen og dagsorden
 - Sak 02.24 Valg av møteleder
 - Sak 03.24 Valg av personer til å undertegne protokollen
 - Sak 04.24 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Pablo Barrera
 - Sak 05.24 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2024, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
 - Sak 06.24 Godkjenning av revisors honorar
 - Sak 07.24 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer
- Vedlegg:
- Årsrapport 2024
 - Forslag til protokoll

Haugesund, 27. mars 2025

Pablo Barrera
Konsernsjef