

SULDAL KONTROLLUTVAL**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

Dato: torsdag 8. mai 2025
Tid: kl. 10.00
Stad: Suldal kommunehus, formannskapssalen

Forfall melder du til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 959 86 977
eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemmer kalla inn særskilt. Medlemmer som meina seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkallast. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sende til medlemmer/varamedlemmer.

Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Konst. kommunedirektør er invitert

SAKLISTE:

- 05/25 Godkjenning av protokoll frå møtet 13.02.25**
- 06/25 Orientering frå administrasjonen om økonomiavdelinga**
- 07/25 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2024**
- 08/25 Forenkla etterlevingskontroll for 2024**
- 09/25 Val av nytt revisjonsprosjekt**
- 10/25 Referat- og orienteringssaker**

Ymse

Aksdal, 30.04.25

Otto Underbakke
Kontrollutvalsleiar

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar	(møte- og talerett)
Revisor	(møte- og talerett)
Konst. Kommunedirektør	(er invitert)
Varamedlem	(til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.25	05/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 13.02.25**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møte i Suldal kontrollutval 13.02.25 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: protokoll frå møtet 13.02.25

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 13.02.25 til godkjenning.

Protokollen er lese gjennom og førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og er sendt øve til kommunen til orientering. Det er ikkje komet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen frå førre møte godkjennast formelt i dette møtet og utvalsleiar eller møteleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

SULDAL KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag **13. februar 2025** blei det halde møte i Suldal kontrollutval under leiing av utvalet sin leiar Otto Underbakke.

MØTESTAD:	Suldal kommunehus, formannsskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 10.00 – 11.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Otto Underbakke (H), Ragnhild Sukka (V) Astrid Brommeland (Sp), Ivar Andre Naustvik (Krf) og Michael Willig (SV)
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Sjur Hatlen - Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJON:	Stats. aut. revisor Tore Kristensen – på Teams
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunalsjef helse og omsorg Grethe Jæger Anglevik
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 21.11.24

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møte i Suldal kontrollutval 21.11.24 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.25:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.25:

Protokoll frå møte i Suldal kontrollutval 21.11.24 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/25 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN OM HELSE OG VELFERD

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tar gjennomgangen frå kommunalsjef Grethe Jæger Anglevik om helse og velferd til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.25:

Kommunalsjef for helse og velferd, Grethe Jæger Anglevik, presenterte sitt arbeids- og ansvarsområde. Ho gav ei oversikt over relevante lovar og forskrifter og understreka det kommunale ansvaret for å ivareta alle pasientgrupper. Suldal kommune er ein del av helsefellesskapet Helse Fonna, som samarbeider gjennom strategiske utval og nettverk.

Det er fokus på heiltidskultur, slik at tilsette som ønskjer det, kan arbeide fulltid. Dette er utfordrande grunna turnusarbeid og mangel på helgevaktvilje.

Den nye sjukeheimen, som skal stå klar i april, held budsjett og tidsplan. Heimetenesta har teke i bruk velferdsteknologi som automatiske medisindosettar. Vinjartun er under rehabilitering og blir ferdig i mars 2027.

Kommunalsjefen peika på behovet for å prioritere mellom lovpålagte og ikkje-lovpålagte oppgåver i åra framover. Ei stor utfordring blir å skaffe nok tilsette med rett kompetanse. Legevakta fungerer bra med Nordsjø-turnus for legane, men er kostbar. I 2025 vil befolkningssamansetninga endre seg, med færre born i forhold til eldre.

Suldal har teke imot 200 ukrainske flyktningar dei siste åra. Utfordringar knytt til språk gjer det vanskeleg å få dei ut i arbeid.

Leiar takka for ei god og interessant orientering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.25:

Suldal kontrollutval tar gjennomgangen frå kommunalsjef Grethe Jæger Anglevik om helse og velferd til orientering.

SAK 03/25 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval godkjenner årsmeldinga for 2024 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.25:

Leiar innleia og las opp framlegg til vedtak. Medlemmene meinte årsmeldinga gav ein god oversikt over aktiviteten i utvalet i 2024 og hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.25:

Suldal kontrollutval godkjenner årsmeldinga for 2024.

Innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 04/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

01. Statusrapport pr. februar 2025
02. KST-vedtak 18.12.24 vedtak om midlertidig fritak frå politisk verv
03. Tertialrapport pr. 31.12.24 frå Rogaland Revisjon IKS
04. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse 3. - 4. juni på Gardermoen
05. Statsforvaltaren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2025

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.25:

Sekretær gjekk gjennom referatsakene.

Pkt 2:

Michael Willig stilte spørsmål ved at utvalet nå ikkje har eit medlem som sitter i kommunestyret. Arin Eirikssønn har som kjent fått fritak i 2025. Revisor vil undersøke dette.

Pkt 4:

Deltaking på FKT sin fagkonferanse på Gardermoen blei diskutert. Utvalet blei einige om at dei som ønskjer å reise melder frå til sekretær.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.25:

Suldal kontrollutval tar referat- og orienteringssakene 1 – 5 til orientering.

YMSE

Ingen saker blei tatt opp.

Neste møte: torsdag 08.05.25 – kl. 10.00

Foreløpige saker: kommunen sitt årsrekneskap for 2024 og orientering om økonomiavdelinga.

Suldal/Sand, 13.02.25

Otto Underbakke
Leiar

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.25	06/25
Saksansvarleg		Arkivkode
Sjur Hatlen		216

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN OM ØKONOMIEININGA

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tar orienteringa frå einingsleiar Arnfinn Gundersen om økonomieininga til orientering.

Saksorientering

Suldal kontrollutval vedtok i møtet 15.02.24 ein plan for orienteringar om resultateiningane i kommunen. Vedtaket var :

Suldal kontrollutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

25.04.24	økonomi og organisasjon v/kommunalsjef Torbjørn Guggedal
13.06.24	
26.09.24	administrasjonen v/kommunedirektør
21.11.24	helse og velferd v/kommunalsjef Grethe Jæger Anglevik
13.02.25	oppvekst v/kommunalsjef
08.05.25	økonomi v/einingsleiar Arnfinn Gundersen
05.06.25	personal- og organisasjonssjef
18.09.25	IKT-avdelinga
13.11.25	

Tidsramma vert sett til 30 min. inkludert spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjent med kommunen si drift og dei utfordringane administrasjonen står overfor. Sekretariatet har sendt planen/invitasjonen til kommunedirektøren.

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.25	07/25
Formannskapet	08.05.25	
Kommunestyret	22.05.25	
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling:

Suldal kontrollutval vedtek uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 slik den ligg føre (med desse endringane/tillegg).

Suldal kontrollutvalet tilrår at Suldal kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2024.

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2024
2. Revisjonsmelding for 2024 frå Rogaland Revisjon IKS – dagsett 15.04.24
3. Årsoppgjørsnotat frå Rogaland Revisjon 2024
4. Årsmelding og årsrekneskap 2024 (eige hefte)

Innleiing

Sekretariatet vil vise til vedlagde dokument. Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2024 ligg også på kommunen si nettside. Forutan revisor, så vil representantar frå administrasjonen delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 14-3 tredje ledd gje uttale om årsrekneskapet og årsmeldinga. Uttalen skal sendast til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalen må vere klar før formannskapet skal gje si innstilling til årsrekneskapet og årsmeldinga.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Suldal kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2024 og notar, revisjonsmeldinga, revisjonsrapport og kommunedirektøren si årsmelding.

Årsrekneskapen

Rekneskapen for 2024 viser 827,8 mill. kr til fordeling drift. Netto driftsresultat blei på 138 mill. kr mot regulert budsjett på 69,2 mill.kr. Det utgjør 16,7 % av samla driftsinntekter.

Resultatet enda rundt 57.9 mill. kr høgare enn budsjettet. I 2024 fekk Suldal kommune 12,7 mill. frå Havbruksfondet og 14,0 mill. frå Haugaland kraft.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningsutval (TBU) og KS tilrår at denne storleiken over tid bør liggje på rundt 1,75 prosent for å ha ein sunn økonomi. I 2024 var netto driftsresultatet på 20,1 %. Resultata ligg godt øve det TBU tilrår og kommunen sitt eige måltal på 4,5 %.

Pr 31.12.2024 har Suldal kommune ei langsiktig gjeld, på 248,7 mill. kroner. Netto lånegjeld utgjør 20,1 % av brutto driftsinntekter og blir rekna som svært låg samanlikna med andre kommunar.

Investeringsrekneskapen

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2024 er på 351,5 mill. kr. Regulert budsjett var på 355 mill. kr. Dette viser at stort sett alle investeringar stort sett er gjennomført.

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stoda og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

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

Revisor si revisjonsmelding

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

Revisor har i tillegg til meldinga, også kome med eit årsoppgjersnotat. Begge dokumenta er vedlagt saka.

I møtet vil revisor gje ei munnleg orientering om innhaldet om revisjonen gjennom året og av årsoppgjeret.

Kontrollutvalet sin uttale

Sekretariatet held seg til dei dokumenta som kommunen har vidaresendt, samt revisjonsmelding frå revisor.

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen og årsmelding som vedlegg 1.

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

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Suldal

Kontrollutvalet sin uttale om Suldal kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2024

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 08.05.25, handsama årsrekneskap og årsmelding for 2024 for Suldal kommune, samt tilhøyrande revisjonsmelding. Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmelding, revisjonsrapport og kommunedirektøren si årsmelding 2024. I tillegg har revisor og representantar for administrasjonen supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Suldal kommune har i 2024 eit positivt netto driftsresultat med 138 mill. kr, som utgjer 16,7 % av driftsinntektene. Det er eit godt resultat. I 2023 var resultat på 165 mill.kr som er 20,1 %. Resultatet i 2024 er godt øve teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75% og kommunen sitt eige måltal på 4,5 %.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2024, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen og årsmeldinga for 2024 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2024 og for kommunen si økonomiske stoda pr. 31.12.24.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, som er kome fram i dialog med revisor, som kunne hatt noko å seie for utvalet sin uttale, jf. kommuneloven § 24-5.

Ut over ovannemnde og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet, samt revisors orientering om årsoppgjeret og revisjonsmeldinga, har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen til Suldal kommune for 2024.

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2024.

Sand, 08.05.25

Otto Underbakke
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet i Suldal

Til kommunestyret i Suldal Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Kommunerådet

UAVHENGIG REVISORS BERETNING SULDAL KOMMUNE 2024

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Suldal Kommune som viser et netto driftsresultat på kr 138 017 541. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, 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.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2024, 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 uttaler oss om årsberetningen datert 14. april 2025 og 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 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 noteopplysninger 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 ansvaret 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 Suldal 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, 14.04.2025
Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Suldal kommune

Årsoppgjørsnotat 2024



23. april 2025

Til:
Kommunestyret i Suldal

Kopi:
Kommunedirektør i Suldal kommune
Kontrollutvalget

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 15.04.2025.

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 2024 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 138 mill. kr eller 16,7 % av driftsinntektene og ligger langt over kommunens egen målsetning om et netto driftsresultat på 4,5 %. Tilsvarende resultat for 2023 var på 165 mill. kr eller 20,1 % av driftsinntektene. Opprinnelig budsjett hadde et netto driftsresultat på ca. 80 mill. kr. Resultatet er dermed 57,9 mill. kr bedre enn opprinnelig budsjett. Regulert budsjett har et resultat på 69,2 mill. kr slik at netto driftsresultat er ca. 69,2 mill. kr bedre enn regulert budsjett.

Årsakene til det gode resultatet er flere. Sum skatt og rammetilskudd er 20,1 mill. kr høyere enn regulert budsjett, salg av konsesjonskraft er 5,5 mill. kr høyere enn regulert budsjett og sum finansposter har et resultat på 21,7 mill. kr bedre enn regulert budsjett.

Kommunen har i 2024 gjennomført investeringer på hele 351,5 mill. kr. Kun 13,4 mill. kr av investeringene er finansiert ved bruk av lån. Det resterende er finansiert ved overføring fra drift, tilskudd, mva-kompensasjon og frie investeringsfond.

Den frie egenkapitalen i form av disposisjonsfond er på 459,4 mill. kr. Dette utgjør ca. 55,5 % av kommunen sine driftsinntekter og regnes som svært høy sammenlignet med andre kommuner.

Netto lånegjeld¹ utgjør 20,1 % av brutto driftsinntekter og regnes som svært lav sammenlignet med andre kommuner.

Det vises ellers til nærmere omtale i årsrapporten, som etter vår vurdering gir en grundig og god analyse av den økonomiske situasjonen og en dekkende beskrivelse av kommunens tjenestetilbud.

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.

Budsjettoppfølging er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Kommunen har overforbruk på ett av fire rammeområder, Jfr. regnskapets bevilgningsoversikt drift. Overforbruket her er helt marginalt. Budsjettdisiplinen/budsjettstyringen anses som tilfredsstillende.

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

Lønnsrutinen:

Det er ikke avdekket vesentlige feil i våre stikkprøvekontroller av lønn gjennom året. Det er enkelte mindre avvik i forhold til etablerte rutiner.

Rutiner for nyansettelser er i hovedsak fungerende, men det ble avdekket avvik på dokumentering av politiattest i 2 av 19 utplukk.

Det er etablert internkontroll rettet mot kontroll av lønnsjournalene ute på avdelinger. Kontroll utføres via fagsystem og ansees effektiv i å forebygge feil utbetalinger av lønn og sikre at lønnsutgiftene er gyldig. Det er påpekt tidligere at rutiner kan forbedres. For 2024 var gjennomsnittlig svarprosent på ca. 82 % i perioden januar til og med september. Intern kontrollen kan forbedres.

I enkelte tilfeller mangler adresse ved dokumentering av yrkeskjøring.

Kommunen anordner ikke variabel lønn påløpt i desember i regnskapsåret. Manglende anordning av lønn er på ca. 3,4 mill. kr.

¹ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktning, der totale utlån og ubrukte lånemidler er trekt fra.

Differanserapporten for refusjon sykepenger inneholder enkelte eldre restanser fra årene 2016 til 2023 på ca. kr 305 000. Vi anbefaler en opprydning i restansene

Innkjøpsrutinen:

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene. Det er avdekket svært få feil, og de feil som er oppdaget, er løpende korrigert. Interne kontrollrutiner er etter vårt skjønn gode og tilfredsstillende.

Legitimering av gaver, bevertning, representasjon og reisekostnader utenfor lønssystemet er kontrollert på stikkprøvebasis. Det er et krav i bokføringsforskriften at slike kostnader skal påføres deltakere og formål/anledning. Det var avvik på legitimasjonskravene i 8 av 30 kontrollerte tilfeller. Det ble avgitt negativ erklæring på forenklet etterlevelseskontroll av dette området i 2023.

For barnevernstjenester er det inngått en samarbeidsavtale mellom Suldal kommune og Sauda kommune. Indre Ryfylke barnevern er en interkommunal tjeneste mellom de to kommunene. Sauda er vertskommune, tjenester faktureres av Sauda kommune. Kontroll mot refusjonskrav fra Sauda avdekket ingen avvik.

Brukerbetalinger, kommunale avgifter, husleie, pleie – og omsorg:

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

Gjennomgang av kommunale avgifter, saksbehandling teknisk og husleier viser at rutinene fungerer tilfredsstillende.

Lov og forskrift om mva-kompensasjon krever at vedtak for tildeling av tilrettelagte bolig hvor kommunen krever mva-kompensasjon skal dokumentere at leietaker har en funksjonsnedsettelse og har behov for den særskilte tilretteleggingen som finnes i tildelt bolig. Enkelte av vedtakene er noe mangelfulle på dette området.

Overføringsinntekter:

Manglende anordning av rammetilskudd i 2022 og 2023 har medført at 12,3 mill. kr fra disse årene er inntektsført i 2024. Kommunen har nå korrekt anordning slik at dette vil bli korrekt fra og med 2025.

Resten av overføringsinntekter er funnet i orden og det er ikke avdekket vesentlige regnskapsmessige avvik.

Overføringsutgifter:

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

Området er gjennomgått uten at det er avdekket vesentlige avvik.

Finans- og likvidområdet:

Vi har gjennomgått kasseoppgjør, bankkonti og renteinntekter. Internkontrollen fungerer tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige avvik.

Finansielle plasseringer, innlån og utlån er gjennomgått og kontrollert mot vedtatt finansreglement uten at det er avdekket vesentlige avvik.

Kommunen skal minimum avsette 10 % av kommunens langsiktige plasseringer i finansielle omløpsmidler iht. kommunens finansreglement. Dersom kurs- og rentereguleringsfondet er mindre enn dette, skal 50 % av meravkastning i forhold til innskuddsrente i bankavtale, avsettes til dette fondet. I 2024 er det avsatt 2,6 mill. kr til fondet. Fondet mangler 5 mill. kr før det utgjør 10 % av kommunens plasseringer i finansielle omløpsmidler. For øvrig er finansielle plasseringer og låneopptak iht. kommunens finansreglement.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Regnskapsoppstillinger og årsavslutningsdisposisjoner er stort sett i tråd med kommuneloven. Avdekka ikke korrigerte feil fra 2024 utgjør ca. 3,4 mill. kr og gjelder manglende anordning av variabel lønn.

Kommunen sin budsjettdisiplin er god. Kun et av fire rammeområder har merforbruk. Merforbruket her er helt marginalt.

Vår gjennomgang av fond viser at bruk og avsetning til frie fond i all hovedsak er i henhold til budsjett og gjeldende regelverk for avslutning av drifts- og investeringsregnskapet. 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.

Inntekter og utgifter er kontrollert av oss dels gjennom detaljerte kontroller, dels gjennom analytiske handlinger. I forbindelse med årsoppgjørrevisjonen, er vi særlig opptatt av at transaksjoner blir bokført på riktig regnskapsår. 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. Ut over manglende anordning av variabel lønn anses kommunens anordninger som tilfredsstillende.

Tilskudd til ressurskrevende tjenester for 2024 er inntektsført med 2,3 mill. kr. Inntektsføringen er gjort på grunnlag av estimat. Innsendt krav er på ca. 2,5 mill. kr. Kravet er ikke endelig bekreftet.

Kommunen har ikke vedtak om full selvkostdekning innenfor vann, avløp og saksbehandling innenfor teknisk avdeling. I 2024 er det underskudd på alle tjenester. Totalt underskudd er på ca. 15,2 mill. kr, jfr regnskapets note 13.

Kommunens brutto investeringsutgifter, som består av investeringer i varige driftsmidler og tilskudd til andres investeringer var i 2024 på 351,5 mill. kr mot et revidert budsjett på 355 mill. kr. Dette viser at stort sett alle budsjetterte investeringer er gjennomført.

3.3 BALANSEN

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2024. Vi har i stor grad basert oss på dokumentasjon utarbeidet av regnskapsavdelingen. Det vises i den sammenheng til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse er bokført for høyt med ca. 3,2 mill. kr. Beløpet korrigeres mot kapitalkonto i 2025 og har ikke resultatmessig effekt.

Kundefordringer beløper seg til 67,5 mill. kr per 31.12.2024, herav 0,64 mill. kr eldre enn 1 år. Det er avsatt ca. 0,63 mill. kr til mulige tap på krav. Vi vurderer tapsavsetning som tilfredsstillende

4 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget foretar bestillinger av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I 2024 er det levert et prosjekt om hvordan barnehager og skoler jobber med forebygging og tidlig innsats

4.1 FORMÅLET

Formålet med prosjektet var å vurdere hvordan barnehager og skoler, i samarbeid med ulike støtte- og hjelpetjenester, har arbeidet med både forebygging og tidlig innsats.

4.2 HOVEDINNTRYKK

Kommunen har på plass overordnede strategier, satsinger og gode rutiner for tverrfaglig samarbeid med tidlig innsats i BTI-modellen, men verktøy som stafettlogg blir i varierende grad brukt.

4.3 ANBEFALINGER

- Sikre at opplæring, bruk av rutiner/verktøy og deltakelse i drøftinger i større grad er tilgjengelig for alle ansatte – også de som jobber deltid.
- Både i barnehage og skole, tilrettelegge for øving på den den vanskelige barnesamtalen, samt sikre at gode verktøy/rutiner benyttes.
- Sikre at skolene i større grad jobber systematisk med oppfølging og evaluering av tiltak.
- Vurderer hvorvidt det skal utarbeides samarbeidsavtaler mellom skole/barnehage og viktige støtteinstanser.
- Sikre at rutiner for samarbeid blir tatt i bruk – i det vurdere revitalisering av BTI-modellen.

5 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 2024 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2024 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2024 er kontroll av framleggelse av politiattest iht. opplæringsloven § 10-9 og helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnevernsloven § 12-11 og forskrift om politiattest etter barnevernloven § 8. Samt Suldal kommune sine egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

Resultater av kontrollen skal oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. For 2024 er det avgitt en erklæring med positiv konklusjon.

6 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.

7 OPPFØLGNINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

8 MISLIGHETER OG VARSLIGSSAKER

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.

9 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Kommunedirektør og kommunekasserer 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.

10 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 2024 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen,

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS

Tore Kristensen
Statsautorisert revisor


Kristian Berland
Statsautorisert Revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.25	08/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tar vedlagte attestasjonsuttale frå Rogaland Revisjon IKS om økonomiforvaltninga for 2024 og revisor si gjennomgang til orientering.

Vedlegg: Revisor si attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal sjå til at det føres kontroll med den økonomiske forvaltninga i kommunen går føre seg i samsvar med gjeldande bestemmelser og vedtak. Rogaland Revisjon IKS har gitt ei attestasjonsuttale om forenkla etterlevingskontroll for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt sjå til ansvar.

I følgje kommunelova § 23-2 skal kontrollutvalet m.a. sjå til «...at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak...».

Revisor er difor pålagt å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni.

Føremålet med forenkla etterlevingskontroll etter kommunelova er å førebygge svakheiter og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Uttale for 2024

Rogaland Revisjon IKS har gjeve si uttale for rekneskapsåret 2024. Attestasjonsuttalen følgjer vedlagt.

Det er revisor som bestemmer kva område som skal kontrollerast, og kva kontrollhandlingar som skal utførast.

Revisor har gjennomført kontroll av etterleving av:

- framlegging av politiattest ved tilsetting iht. Helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30 og opplæringsloven § 17-11, herunder Suldal kommunes egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

Revisor har kontrollert eit utval for perioden januar 2024 til august 2024.

Revisor sin konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Suldal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om framlegging av politiattest ved tilsetting iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30 og opplæringsloven § 17-11, herunder Suldal kommunes egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

Sekretariatet sine vurderingar

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale til orientering.

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Suldal kommune

Kopi:
Kommunedirektør

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av etterlevelse av:

- framlegging av politiattest ved tilsetting iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30 og opplæringsloven § 17-11, herunder Suldal kommunes egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

Vi har kontrollert et utvalg for perioden januar 2024 til august 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 økonomiforvaltningen¹. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det

¹

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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Suldal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om framlegging av politiattest ved tilsetting iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30 og opplæringsloven § 17-11, herunder Suldal kommunes egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

Begrensninger i bruk

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

Stavanger, 11.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.25	09/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval ber Rogaland Revisjon IKS om å leggje fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om «utnytting av kompetanse i kommunen» til neste møte.

Bakgrunn:

Ifølgje forskrift om kontrollutval og revisjon skal kommunen bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet bør i dette møtet ta stilling til kva for eit prosjekt utvalet ønskjer å tinge frå revisor.

Saksorientering:

Nytt prosjekt for forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll bør fyrst og fremst tingast med bakgrunn i Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Ny plan for perioden 2024 - 2028 blei vedteken av kommunestyret 24.10.24.

Følgjande prosjekt er prioritert i planen som er vedteken:

Førsteprioritet

- Kompetanse i skole og barnehage – Prosjektet er tinge frå revisor
- Utnytting av kompetanse i kommunen
- Næringsutvikling
- Klima og miljø
- Integrasjon av flyktninger
- Mobbing og psykososialt miljø for barn og unge

Andreprioritet

- Eldrebølgen
- Skulestruktur i kommunen
- Fastlegeordning – «Nordsjø-turnus»
- Undersøke effekten av forvaltningsrevisjonar

Forvaltningsrevisjon i heleide selskaper

- RITS (Ryfylke IT-samarbeid Kommunalt oppgaveselskap)
- Rygjatun Eigedom AS

Det er opp til utvalet å velja kva for prosjekt ein ynskjer å setja i bestilling no. Utvalet er også delegert mynde til å fråvika planen dersom det vert naudsynt.

Sekretariatet sine kommentarar

Forvaltningsrevisjon skal ha fokus på forbetring, og ha som føremål å gi tilrådingar om tiltak dersom det blir avdekka avvik eller peika på moglege forbettringspotensial.

Det er i årets budsjett sett av 400 timar til forvaltningsrevisjon. Dette vil dekke kostnadane til eit eller to prosjekt. Utvalet tinga i november 2024 prosjektet «Kompetanse i skule og barnehage» innanfor ei ramme på 250 timar. Kontrollutvalet må drøfte kva for prosjekt dei ønskjer å velje no.

Sekretariatet vil i etterkant av møtet be revisor komme med framlegg til prosjektmandat og leggje fram sak om bestilling i neste møte.

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.25	10/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tar referat- og orienteringssakene 6 – 9 til orientering.

- 06. Statusrapport pr. mai 2025
- 07. Representantskapsmøte 28.04.25 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 08. Representantskapsmøte 23.04.25 – Haugaland Vekst IKS
- 09. Generalforsamling 25.04.25 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 30.04.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet - statusoversyn mai 2025

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
IVAR IKS	16.11.23	25 timar	Prosjektet er bestilt	Hausten 2025	Samarbeidsprosjekt
Kompetanse i skole og barnehage	21.11.24	250 timar	Prosjektet er bestilt	Hausten 2025	
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Førebygging og tidleg innsats	09.02.23	25.04.24	19.06.24	Juni 2025	

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp i KU/KST	Merknader
ROV og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	16.11.23	13.06.24/ 26.09.24	30.10.24		
Styring og kontroll med investeringsprosjekt	24.02.22	10.11.22	28.03.23	16.11.23/ 18.12.23	
Undersøking av RSK-fondet	28.04.22	15.09.22	02.11.22	07.09.23	
Kritisk kompetanse	11.02.21	04.11.21	14.12.21	15.09.22/ 02.11.22	
Psykisk helsehjelp	17.09.20	11.02.21	23.03.21	04.11.21/ 14.12.21/ 10.11.22	Munnleg 2. gong oppf. 10.11.22

Orienteringar

25.04.24	<i>økonomi og organisasjon v/kommunalsjef Torbjørn Guggedal</i>
13.06.24	
26.09.24	
21.11.24	<i>administrasjonen v/kommunedirektør</i>
13.02.25	<i>helse og velferd v/kommunalsjef Grethe Jæger Angelvik</i>
08.05.25	<i>økonomiavd. v/økonomisjef</i>
05.06.25	<i>oppvekst v/kommunalsjef</i>
18.09.25	<i>personal- og organisasjonssjef</i>
13.11.25	<i>IKT-avdelinga</i>

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:

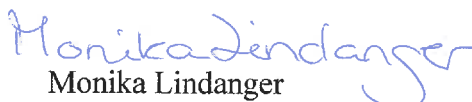
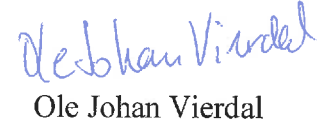
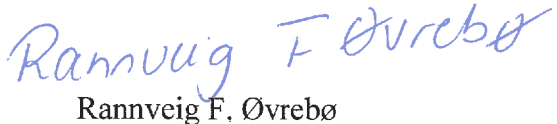
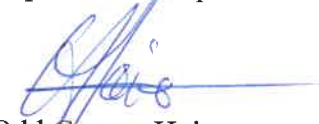
Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

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