

TYSVÆR KONTROLLUTVAL**MØTEINNKALLING**

Dato: måndag 12. mai 2025
Tid: kl. 14.00
Sted: Tysvær rådhus, formannskapssalen

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

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding så tidleg som råd er. Varamedlem vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sende til medlemmer/varamedlemmer.

Sakskart vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Rådmannen er invitert

SAKSLISTE:

- 05/25 Godkjenning av protokoll frå møtet 10.02.25**
- 06/25 Orientering om samfunnsutvikling**
- 07/25 Oppfølging av revisjonsrapport - «Beredskap, hendingar og katastrofar»**
- 08/25 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2024**
- 09/25 Forenkla etterlevingskontroll for 2024**
- 10/25 Referat- og orienteringssaker**

Ymse

Aksdal, 05.05.25

Svein Terje Brekke
Utvalsleiar

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	12.05.25	05/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 10.02.25

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Tysvær kontrollutval 10.02.25 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: protokoll frå møtet 10.02.25

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 10.02.25 følgjer vedlagt.

Protokollen er lese gjennom og førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og er sendt øve til kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagte protokoll.

Protokollen frå førre møte blir formelt godkjent i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 05.05.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

TYSVÆR KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Måndag **10. februar 2025** blei det halde møte i Tysvær kontrollutval under leiing av utvalsleiar Svein Terje Brekke.

MØTESTED:	Tysvær rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 14.00 – 14.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Svein Terje Brekke (Krf), Stig Hop (INP), Karsten A. Larsen (Frp), og Åse-Berit Apeland Rolland (Sp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Henning Bratthammer (SV)
FORFALL:	Bodil Elvie Varpen Tungland (Ap)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær Sjur Hatlen - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Oppdragsleder revisor Edith Sætrevik
FRA ADMINISTRASJONEN:	Rådmann Sigurd Eikje Økonomisjef Meike Baumgart i sak 2
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Monika Lindanger
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 01/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 11.11.24****Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møtet i Tysvær kontrollutval 11.11.24 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.25:

Utvalet hadde inga merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.25:

Protokoll frå møtet i Tysvær kontrollutval 11.11.24 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/25 ORIENTERING OM ØKONOMIAVDELINGA – V/ ØKONOMISJEF**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Tysvær kontrollutval tar økonomisjef Meike Baumgart sin gjennomgang om «økonomiavdelinga» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.25:

Leiar innleia og introduserte økonomisjef Meike Baumgart. Ho presenterte målsetjinga om en effektiv og bærekraftig økonomiforvaltning. Økonomiavdelinga er delt opp i fleire fagområder med ti årsverk og en VTA plass (varig tilrettelagt arbeid).

Avdelinga handsamar ein stor mengde inngåande og utgåande fakturaer. Av desse blir 90 – 95 prosent blir handsama elektronisk. Avdelinga har også ansvar for momsrefusjon, reiserekningar og utskriving av og endringar i eigedomsskatt.

Utfordringar framover er mellom anna endringar i inntektssystemet, datatryggleik, effektivitet og høgare tempo. Rekruttering av kompetanse, lånegjeld, investeringsbehov og TK-2030 vil også ha stort fokus i tida framover.

Økonomisjefen meinte at kommunen har hatt gode driftsresultat og har gjennomført viktige investeringar i dei seinare åra.

Medlemmene stilte spørsmål om faglig kompetanse, rettstvistar knytt til eigedomsskatt, reduksjon av reisekostnader etter pandemien og muligheiter for digitale løysningar.

Leiar avslutta med å takke for ein interessant orientering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.25:

Tysvær kontrollutval tar økonomisjef Meike Baumgart sin gjennomgang om «økonomiavdelinga» til orientering.

SAK 03/25 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2024**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

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

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.25:

Leiar innleia om saken og las opp framlegg til vedtak. Revisor kommenterte at det var feil det som stod om kva som var undersøkt i etterlevingskontroll. Sekretær vil rette dette i årsmeldinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.25:

Tysvær kontrollutval godkjenner årsmeldinga for 2024 med dei endringar som blei gjort i møtet.

Innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 04/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.02.25

01. Statusrapport pr. februar 2025
02. Tertialrapport pr. 31.12.24 frå Rogaland Revisjon IKS
03. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 27.11.24
04. Oppsummering frå NKRF's kontrollutvalgskonferansen 29. – 30. januar
05. Invitasjon til FKT's fagkonferanse 3. - 4. juni på Gardermoen
06. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunane i 2025

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.25:

Leiar gjekk gjennom referatsakene. Stig Hop og Åse Berit Apeland Rolland oppsummerte frå NKRF konferansen, som hadde vore lærerik og interessant.

Sekretæren opplyste at mykje av budsjettet til kurs og konferansar var blitt brukt på denne konferansen, då det blei ekstra kostnader i samband med endringar av flybillettar.

Utvalet blei samd om at dei som ønskjer å delta på FKT konferansen melder frå til leiar eller sekretær.

Utvalet hadde elles ingen merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.25:

Referat- og orienteringssakene nr 1 – 6 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte: måndag 12.05.25, kl. 14.00

Saker: kommunen sin årsrekneskap for 2024, orientering om samfunnsutvikling og oppfølging av rapport «Beredskap, hendingar og katastrofar».

Aksdal, 10.02.25

Svein Terje Brekke
Kontrollutvalsleiar

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	12.05.25	06/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN OM SAMFUNNS-UTVIKLING

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Tysvær kontrollutval tar samfunnsutviklingssjef John-Fredrik Rognsvaag sin gjennomgang om sine arbeids- og ansvarsoppgåver til orientering.

Bakgrunn

Kontrollutvalet vedtok i møtet 07.02.24 ein plan for orienteringar om støtte- og resultateiningane i kommunen. Vedtaket var følgjande:

Tysvær kontrollutval vedtar følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

13.05.24	administrasjonen v/rådmann
10.06.24	helse og mestring v/kommunalsjef
09.09.24	oppvekst og kultur v/kommunalsjef
11.11.24	teknisk og næring v/kommunalsjef
10.02.25	økonomiavd. v/økonomisjef
12.05.25	samfunnsutvikling
16.06.25	personal- og organisasjon
15.09.25	
10.11.25.	

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 kjend med drifta av kommunen og dei utfordringar administrasjonen står overfor. Sekretariatet har sendt planen/invitasjonen til rådmannen.

Aksdal, 05.05.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	12.05.25	07/25
Kommunestyret		
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT - «BEREDSKAP, HENDINGAR OG KATASTROFAR»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling:

Tysvær kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av revisjonsrapporten om «Beredskap, hendingar og katastrofar» til orientering.

Vedlegg: tilbakemelding frå rådmannen, motteke 10.03.25

Bakgrunn

Tysvær kommunestyret vedtok i møtet 18.06.24, følgjande:

1. Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon sin rapport «Beredskap, hendingar og katastrofar» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert sendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 6 tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Formålet med prosjektet var å vurdere beredskap på virksomhetsnivå i kommunen. I tillegg til å se nærmere på hva som er status for det overordnede beredskapsarbeidet.

Revisor hadde følgjande tilrådingar:

1. utarbeide en plan for oppfølging av helhetlig ROS-analysen som styrker kommunens helhetlige og systematiske samfunnssikkerhetsarbeid.
2. utvikle en tydelig opplærings- og øvelsesplan for å sikre at alle som er involvert i kommunens krisehåndtering har nødvendig kompetanse.
3. vurdere å formalisere samfunnssikkerhetsprinsippene for å tydeliggjøre roller og ansvar i uønskede hendelser også for de som ikke er en del av beredskapsorganisasjonen. Slik sikres en enhetlig forståelse av prinsippene på tvers av organisasjonen.

4. sikre en felles forståelse av hva som forventes av virksomhetene i henhold til ROS-analyser, beredskapsarbeid og øvelser gjennom skriftlige føringer og forventninger.
5. vurdere å innlemme forventningene som en del av kommunens årshjul/HMS-hjul.
6. vurdere å utarbeide en mal for virksomhetens ROS-analyser og beredskapsplaner.

Tilrådingane var formulert på bakgrunn av vurderingane, og peikar på område kor Tysvær kommune etter revisjonen sin vurdering bør prioritere å gjere tiltak for å betre tenestene sine.

Oppfølging/tilbakemelding

Rådmannen har i vedlagte notat gjeve tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten og korleis tilrådingane har blitt følgt opp. Tilbakemeldinga tar punktvis for seg kvar av dei seks tilrådingane og det er gjeve kommentarar og omtalt kva som er blitt forbetra.

Sekretariatet har valt ikkje ta inn rådmannen sine kommentarar/tilbakemelding inn i saksframlegget, så desse må lesast i vedlegget.

Sekretariatet sine kommentarar

I følgje kommunelova § 23-2, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at forvaltningsrevisjonar blir følgt opp. Dette for å sikre at kontrollen får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal også rapportere til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/manglar i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar.

Det har vore praksis for at administrasjonen møter i utvalet og orienterar om oppfølginga og/eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlege oversendinga.

Sekretariatet meiner rådmannen i denne saka har gjeve ei god og grundig tilbakemelding på korleis revisjonen sine tilrådingar har blitt følgt opp.

Aksdal, 05.05.25

Sjur Hatlen
Rådgivevar/utvalssekretær



Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Dokumentnummer:
22/4729-7

Deres referanse:

Saksbehandler:
Anita Halsnes

Dato:
10.03.2025

Tilbakemelding til Kontrollutvalget på forvaltningsrevisjon - "beredskap, hendelser og katastrofer"

På oppdrag fra Kontrollutvalget i Tysvær gjorde Rogaland Revisjon i perioden mars 2023 til mai 2024 en forvaltningsrevisjon av Tysvær kommune sitt arbeid med «beredskap, hendelser og katastrofer».

Formålet med gjennomgangen var å vurdere beredskap på virksomhetsnivå i kommunen, samt se på status for kommunens beredskapsarbeid på overordnet nivå.

Rapporten konkluderer med 6 anbefalinger til kommunen, for å sikre en mer robust og effektiv beredskap.

18.06.2024 ble forvaltningsrevisjonsrapporten behandlet i kommunestyret, som ga rådmannen en frist på 9 måneder for oppfølging av rapportens 6 anbefalinger.

Forvaltningsrevisjonsrapportens 6 anbefalinger til Tysvær kommune
1. Utarbeide plan for oppfølging av helhetlig ROS-analyse som styrker kommunens helhetlige og systematiske samfunnssikkerhetsarbeid
2. Utvikle en tydelig opplærings- og øvelsesplan for å sikre at alle som er involvert i kommunens krisehåndtering har nødvendig kompetanse
3. Vurdere å formalisere samfunnssikkerhetsprinsippene for å tydeliggjøre roller og ansvar i uønskede hendelser også for de som ikke er en del av beredskapsorganisasjonen. Slik sikres en enhetlig forståelse av prinsippene på tvers av organisasjonen
4. Sikre en felles forståelse av hva som forventes av virksomheten i henhold til ROS-analyser, beredskapsarbeid og øvelser gjennom skriftlige føringer og forventninger
5. Vurdere å innlemme forventningene som en del av kommunens årshjul/HMS-hjul
6. Vurdere å utarbeide en mal for virksomhetens ROS-analyser og beredskapsplaner

Rådmannen har tatt anbefalingene til etterretning og jobbet målrettet for å innlemme de seks anbefalingene i kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap.

1. Utarbeide plan for oppfølging av helhetlig ROS-analyse som styrker kommunens helhetlige og systematiske samfunnssikkerhetsarbeid

I kommunens gjeldende hoved-ROS-analyse (2021-2025) ble det ikke utarbeidet oppfølgingsplan. Rådmannen har valgt å ikke lage oppfølgingsplan for den utgående HROS-analysen, da prioriteringen har vært rullering av gjeldende plan, og at det blir utarbeidet oppfølgingsplan til denne. Ny oppdatert HROS forventes ferdigstilt i løpet av 2025, og vil inneholde oppfølgingsplan.

Rådmannen ser helt klart behovet for å ha en oppfølgingsplan som et viktig verktøy for å følge opp, overvåke og justere sårbarheter og sikkerhetstiltak. Med dagens trusselbilde i stadig endring, er det særlig viktig å være forberedt på uønskede hendelser.

2. Utvikle en tydelig opplærings- og øvelsesplan for å sikre at alle som er involvert i kommunens krisehåndtering har nødvendig kompetanse

For å sikre at kommunen er forberedt på å beskytte liv, helse, miljø og kritisk infrastruktur er det viktig med opplæring og øving. Kommunen må ha beredskapsplaner, og det må øves på hendelser det er størst sannsynlighet for at kan skje.

Det er gjort mye godt arbeid ute i tjenestene de siste årene. Både på resultatområdenivå og på virksomhetsnivå er det utarbeidet ROS-analyser og beredskapsplaner, og det er gjennomført øvelser.

Revisjonsrapporten peker på etterslep i beredskapsarbeidet i to av kommunens resultatområder. Det er tatt til etterretning, og rådmannen kan informere om at Helse og mestring har utarbeidet ROS-analyse på overordnet nivå, og beredskapsplaner på virksomhetsnivå, samt gjennomført «Øvelse cyberangrep» i ledergruppen.

Teknisk og næring har tatt utgangspunkt i gjeldende HROS, samt ferske analyser i kommende HROS, og er i slutfasen av en beredskapsplan for resultatområdet.

Rådmannen vil poengtere at for å utarbeide opplærings- og øvelsesplaner og øke kunnskapsnivået, må beredskapstankegangen «etableres» i tjenestene, og det må foreligge planer det skal øves på. Dette arbeidet har resultatområdene prioritert.

Rådmannen mener derfor at arbeidet som til nå er lagt ned i utarbeiding av planer styrker forutsetningene for en effektiv krisehåndtering, og at det i fortsettelsen skal øves mer. Planer for øvelser skal legges inn i kommunens overordnede beredskapsårshjul.

3. Vurdere å formalisere samfunnssikkerhetsprinsippene for å tydeliggjøre roller og ansvar i uønskede hendelser også for de som ikke er en del av beredskapsorganisasjonen. Slik sikres en enhetlig forståelse av prinsippene på tvers av organisasjonen

Rådmannen har bestemt at alle beredskapsplaner og ROS-analyser som utarbeides i organisasjonen, skal innledes med de fire beredskapsprinsippene. Dette vil sikre at de ansatte får en bedre forståelse av og kjennskap til de bærende prinsippene i beredskapstenkingen.

Prinsippene forklarer på en enkel måte de ansattes beredskapsansvar, på hvilket nivå i organisasjonen kriser løses, samt samhandlingsansvaret med andre aktører.

Det er utarbeidet en presentasjon av beredskapsprinsippene med tilhørende oppgaver, som rådmannen har bedt de tre resultatområdelederne sørge for at blir gjennomgått av alle virksomhetsledere.

På denne måten mener rådmannen at det skapes en enhetlig forståelse for beredskapsprinsippene i alle virksomhetene.

Beredskapsprinsippene skal også legges inn i kommunens kursportal MERkompetanse, som er under utrulling.

4. Sikre en felles forståelse av hva som forventes av virksomheten i henhold til ROS-analyser, beredskapsarbeid og øvelser gjennom skriftlige føringer og forventninger

Rådmannen har tatt flere grep for å styrke beredskapsarbeidet i kommunen. Det er blant annet opprettet en beredskapsgruppe på fire, som består av representanter fra de tre resultatområdene, samt beredskapskoordinator.

Rådmannen erfarer at det å ha representanter som jobber målrettet inn mot de tre resultatområdene har bidratt til å øke forståelsen og kunnskapen om beredskapsarbeidet.

Representantene har blant annet planlagt og gjennomført øvelser og bidratt til at virksomhetene har utarbeidet beredskapsplaner.

Beredskapstenkingen ute i virksomhetene har også blitt styrket, og rådmannen mener at virksomhetene absolutt tar beredskapen i egne tjenester på alvor.

Rådmannen mener også det er verdt å merke seg at det i rullering av HROS analyseres nye scenarioer som følge av et helt nytt trusselbilde.

Beredskapsarbeidet har til nå i hovedsak hatt fokus på å få på plass planverk og rullere HROS

Når arbeidet med rullering av HROS avsluttes, vil videre fokus være på øvelser i alle virksomheter.

5. Vurdere å innlemme forventningene som en del av kommunens årshjul/HMS-hjul

Det er utarbeidet et overordnet beredskapsårshjul for kommunen, med oversikt over hva som skal gjennomføres på beredskapsområdet i løpet av året. Rådmannen mener at beredskapsplikten blir godt ivaretatt i årshjulet.

I og med at årshjulet nylig er utarbeidet vil rådmannen presisere at det ennå ikke er gjort kjent i alle tjenester.

6. Vurdere å utarbeide en mal for virksomhetens ROS-analyser og beredskapsplaner

Det er utarbeidet maler for å lage ROS-analyser og beredskapsplaner på virksomhetsnivå.

Malene ligger tilgjengelig i kommunen sitt kvalitetssystem Compilo sin dokument-modul under området Beredskap.

Dissen malene er midlertidige, inntil kommunen tar i bruk Compilo sin egen modul for risikoanalyser.

Planen er å ta i bruk denne modulen i løpet av året.

Avslutningsvis vil rådmannen understreke at kommunen i løpet av de siste årene har hatt et særlig fokus på samfunnssikkerhet og beredskap, og prioritert arbeidet med å rigge beredskapsorganisasjonen.

Den sikkerhetspolitiske situasjonen er i endring, med økte geopolitiske spenninger og en mer uforutsigbar trusselhverdag. Dette stiller nye krav til samfunnssikkerhet og beredskap på alle nivåer, også i kommunene.

Kommunene har en sentral rolle i å beskytte innbyggere og kritisk infrastruktur, og det er derfor avgjørende at beredskapsarbeidet styrkes.

Dette innebærer nye scenarioer i risiko- og sårbarhetsanalysene, tettere samarbeid med nasjonale myndigheter og økt fokus på robusthet i samfunnskritiske tjenester.

En mer aktiv tilnærming til beredskap vil være nødvendig for å håndtere både kjente og ukjente trusler i tiden som kommer.

Med hilsen

Anita Halsnes
beredskapskoordinator
Personal og organisasjon

Dokumentet er godkjent elektronisk.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	12.05.25	08/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2024

Sekretariatets framlegg til vedtak:

Tysvær kontrollutval vedtar vedlagte uttale til Tysvær kommune sin årsrekneskap og årsberetning for 2024 slik det ligg føre (med desse endringane/tillegga).

Kontrollutvalet tilrår at Tysvær kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsberetningen for 2024.

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale for 2024 frå kontrollutvalet
2. Revisjonsberetning for 2024, dagsett 03.04.25
3. Årsoppgjersnotat, dagsett 03.04.25
4. Årsberetning med rekneskap for 2024 – eige vedlegg

Innleiing

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Heile rekneskapen med notar og årsberetning for 2024 ligg også på kommunen si nettside. Forutan revisor, vil også 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 Tysvær kommune sin avlagde årsrekneskap for 2024 med notar, økonomiske oversyn, rådmannen sin årsberetning, revisjonsmelding og årsoppgjersnotat 2024.

Årsrekneskapen 2024

Rekneskapen for 2024 viser at Tysvær hadde inntekter på 1,5 milliardar kroner. Netto driftsresultat blei på 116,9 mill. kr mot regulert budsjett på 57,5 mill.kr. Det utgjør 7,7 % av samla driftsinntekter. Tilsvarende tall i 2023 var 6,2 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningutval (TBU) og KS tilrår at denne storleiken over tid bør liggje på rundt 1,75 prosent for å ha ein sunn økonomi. Vedteken måltall for Tysvær kommune er sett til minimum 4 % av kommunestyret.

Årsaka til det gode resultatet, mot regulert budsjett, skyldast mellom anna meirinntekter overføring og tilskott frå andre, og i stor grad vesentleg høgare skattinnngang og høgare utbytte. Kommunen har som tidlegare, også i 2024 hatt fokus på budsjettdisiplin. Det har vore eit meirforbruk på tre av fem tenestoområde på 41,4 mill. kr. mot budsjett.

Pr 31.12.24 har Tysvær kommune ei lånegjeld på 1,8 milliardar kr. Netto lånegjeld utgjer 99,7 % av brutto driftsinntektene ved årsskiftet. Gjeldsgraden er å anse som høg. Dette er svakt over vedteke måltal. I følgje rådmannen vil dette bli eit utfordringspunkt framover å sikra at dette måltalet blir nådd.

Sum frie midler, avsatt på disposisjonsfond er på 472,7 mill. kr. Kommunen har et måltall om at fondsreserver i drift skal være på minimum 15 % av brutto driftsinntekter, per 31.12.24 er fondsreservene på 30 % av brutto driftsinntekter.

Investeringsrekneskapen

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2024 er på 364,7 mill. kr. Det var planlagt å investera for 802 millionar kroner. Avviket mellom budsjett og rekneskap skuldast at fleire av prosjekta går over fleire år. Rekneskapen er gjort opp i balanse.

Årsberetning

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding/-rapport 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.

Årsberetninga som er vedlagt saka 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. I årsoppgjersnotatet har gjort nærare greie for arbeidet med revisjonen. Begge dokumenta er vedlagt saka.

Meldinga frå revisor dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av kommunelova § 24-7.

Kontrollutvalet sin uttale

Sekretariatet held seg til dei dokumenta som kommunen har vidaresendt, samt revisjonsberetning og årsoppgjersnotat 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 kommentera særskilt i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa gjeve i møtet.

Aksdal, 05.05.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

Til Tysvær kommunestyre

Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2024 – Tysvær kommune

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 12.05.25, handsama årsrekneskap og årsberetning for 2024 for Tysvær 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, rådmannen sin årsmelding 2024, revisjonsmelding og årsoppgjersnotat. I tillegg har revisor og representantar frå administrasjonen supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen og årsrapport i utvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Tysvær kommune har i 2024 eit positivt netto driftsresultat med 116,9 mill. kr, som utgjer 7,7 % av driftsinntektene. Det er litt høgare enn resultatet i 2023, som var på 6,2 %. Resultatet er godt øve teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75% og kommunen sitt eige måltall på 4 %.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2024, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen og årsrapporten 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 revisor si orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsmeldinga, har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen til Tysvær kommune for 2024.

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner Tysvær kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2024.

Aksdal, 12. mai 2025

Svein Terje Brekke
Utvalseiar

Kopi: Formannskapet

Til Kommunestyret i Tysvær

Kopi:
Rådmann
Kontrollutvalget

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Tysvær kommunes årsregnskap som viser et positivt netto driftsresultat på kr 116 930 866 og et merforbruk på kr 0.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner 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 en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Tysvær kommune 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 og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i "Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet". Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder 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 intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll 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.

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 Tysvær kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpmessige 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.

Stavanger, 03.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert av:
Therese S. Bjørkeland
Statsautorisert revisor

Tysvær kommune

Årsoppgjørsnotat 2024



3. april 2025

Til:

Kommunestyret i Tysvær kommune

*Kopi:*Rådmann i Tysvær 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 03.04.2025.

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

2 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET

Årsregnskapet for 2024 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 116,9 mill. kr, og utgjør 7,7 % av brutto driftsinntekter. I 2023 var tilsvarende tall 87,8 mill. kr og utgjorde 6,2 % av brutto driftsinntekter. Vedtatt måltall for netto driftsresultat er på minimum 4 % av brutto driftsinntekter, anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er 1,75%.

Regulert budsjettert netto driftsresultat var positivt med 57,5 mill. kr. Resultatet er ca. 59,5 mill. kr bedre enn budsjettert. Årsakene til det gode resultatet, målt mot budsjett, skyldes blant annet merinntekter overføringer og tilskudd fra andre, samt vesentlig høyere renteinntekter og utbytte enn budsjett.

Kommunen jobber målrettet for å sikre budsjettdisiplin., men vi ser at det er et samlet merforbruk på 3 av 5 tjenesteområder. Samlet merforbruk på tjenesteområdene (foruten fellesområdet og finansiering i § 5-4 (b)) og eks VA er på kr 41,4 mill.

Vi ser at kommunen har fokus på omstilling for å kunne håndtere strammere rammer i framtiden, blant annet via TK-2030.

Årets premieavvik er positivt med ca. 36,9 mill. kr. og amortisering av tidligere års avvik er negativt med 26,5 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er positivt med 10,4 mill. kr. Per 31.12.2024 har kommunen et akkumulert premieavvik inkl aga i balansen på ca. 171,7 mill. kr, som skal utgiftsføres over de neste 7 årene.

Netto lånegjeld¹ utgjør 99,7 % av brutto driftsinntekter mot 91,7 % i 2023. Kommunens gjeldsgrad er å anse som høy. Dette resulterer i betydelig belastning i drift som følge av høye renteutgifter og avdrag.

Sum frie midler, avsatt på disposisjonsfond er på 472,7 mill. kr. Kommunen har et måltall om at fondsreserver i drift skal være på minimum 15 % av brutto driftsinntekter, per 31.12.24 er fondsreservene på 30 % av brutto driftsinntekter.

Det vises ellers til årsrapporten som etter vår vurdering gir en grundig og god analyse av den økonomiske situasjonen og en dekkende omtale av tjenestetilbudet.

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

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

Vi har gjennomgått de sentrale regnskapsrutinene, der de interne kontrollene blir testet og det blir utført detaljkontroller av enkelttransaksjoner og analyser. Nedenfor er det en oppsummering av våre funn i 2024:

Lønnsrutinen:

Lønnsrutinen som omfatter behandling av både fast og variabel lønn, samt reiseregninger, fungerer etter vårt skjønn tilfredsstillende, og det er avdekket få feil.

Kommunen bruker fastlønnskontroll via modulen «lønnperioder» i Visma. Dette er en modul i Visma, hvor en gjør lønnsrapporter tilgjengelig for lederne i forkant av lønnskjøring, slik at de kan kontrollere rapport. Ansatte på lønnsavdeling kan se hvem som har vært inne og kontrollert lønnsjournal den enkelte mnd. Modul i Visma bidrar til at ledere med budsjettansvar enklere kan følge opp at lønnsopplysninger er korrekt. Vi ser at svarprosent på kontrollert utplukk varierer fra 38,8 % til 69 %. Som følge av lav svarprosent er vår vurdering at intern kontroll ikke har fungert

¹ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrullet totale utlån og ubrukte lånemidler.

effektivt i 2024. Vi vil anbefale kommunen å følge dette opp, evaluere å finne tiltak for å sikre at kontroll utføres på en effektiv og hensiktsmessig måte.

Vi utfører kontroll av kontrakt ved nyansettelser samsvarer med lønn lagt inn i lønnssystem. Det er ikke avdekket avvik i vårt utplukk. Vi har også kontrollert oppdragsavtaler på barnevern, det ble avdekket avvik i 2 av 4 tilfeller. Avvikene består av manglende politiattest og manglende signert avtale.

Kommunen benytter seg av flere undersystem som er koblet opp mot lønnssystem, og deriblant ressursstyring på helse.

Vi har utført en «vugge til grav test» for å sikre at flyt fungerer fra transaksjon blir initiert til den lander ut som lønnsutgift i lønnssystem.

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene. Det er avdekket få feil gjennom året, og vi har inntrykk av at kommunen har fokus på korrekt avgiftsbehandling.

Ved gjennomgang av bilagsserie 95 er det avdekket at det utføres utbetalinger uten at det er lagt til rette for/ at det er krav om arbeidsdeling. Dette er tale om manuelle bilag, hvor vår vurdering er at det bør etableres en intern kontroll som sikrer arbeidsdeling, på lik linje med inngående faktura for øvrig.

Kommunen er i 2024 ikke klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser).

For 2024 er det utført forenklet etterlevelse av lov om offentlig anskaffelser. Resultat av kontroll vil bli formidlet i egen rapport.

Vi ser at ved våre kontroller av utgifter til bevertning, representasjon og gaver er det en betydelig forbedring fra tidligere år. Av 25 bilag ble det kun avdekket avvik i 3 utplukk. Det vises i den forbindelse til bokføringsforskriften § 5-10 som krever at dokumentasjonen av bevertningsutgifter skal angi formålet og hvem bevertningen omfatter. Tilsvarende dokumentasjonskrav vil gjelde gaver.

Salgsrutinene

Salgsrutinene er gjennomgått og vurdert i løpet av året. Dette er rutiner knyttet til brukerbetalinger, kommunale avgifter og andre tekniske gebyr, samt husleie.

Det mangler skriftlige rutiner og tilfredsstillende intern kontroll ved fakturering av kommunale gebyr. For å sikre fullstendighet av inntekter anbefaler vi å etablere kontroller med hensyn til arbeidsdeling, kontroller rettet mot evt gratisspassasjerer, avstemming økonomisystem mot fagsystem etc. Per nå mener vi at det er forhøyet risiko for at det kan forekomme feil på området, og kommunen bør sikre at det etableres skriftlige rutiner og en effektiv intern kontroll på området.

I 2023 anbefalte vi at man i byggesak etablerer rutiner at den ansvarlige for fakturering gir en tilbagemelding/legger inn merknad på den enkelte sak om at den er fakturert. Rutiner er innført i

2024. I løpet av året er det også utført sporadisk stikkprøvekontroll av saker, dette er forbedring fra tidligere år.

Vi vil videre anbefale kommunen å etablere jevnlig etterkontroll ved fakturering av tekniske gebyr, dette kan utføres ved at en person gjennomgår oversikt over byggesaker, og kontrollerer at sakene fakturert til korrekte satser, gjennom året. Kontroll bør utføres med jevne mellomrom, eksempelvis annenhver måned.

Rutiner på salgsområdet ansees ellers, i all hovedsak tilfredsstillende.

Overføringsutgifter

Forbedring arbeidsdeling fra i fjor for vedtak om utbetaling av sosialhjelp. Ingen avvik avdekket.

Det er heller ikke avdekket vesentlige avvik ved gjennomgang av barnevern. Det er imidlertid avdekket manglende dokumentasjon på politiattest i 1 av 4 utplukk kontrollerte utplukk. Kommunen skal oppbevare politiattest, i tilfeller hvor det gjelder barnevern.

Rutiner på overføringsområdet fungerer for øvrig tilfredsstillende.

Likvid og finans

Rutiner på *likvid- og finansområdene* synes i all hovedsak å være tilfredsstillende ivaretatt, sistnevnte anses å være i samsvar med finansreglementet. På likvidområdet fungerer avstemmingskontroll tilfredsstillende. Bank er avstemt månedlig, og åpne poster er lukker løpende.

Finansrapportering til kommunestyret: Finansreglementet følges og vi har ikke funnet avvik på plasseringer eller rutiner. Dette rapporteres sammen med tertialrapportering i egen «finans og gjelds rapportering».

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Driftsregnskapet ble i all hovedsak gjort opp i balanse i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4. Ved mindreforbruk skal kommunen stryke bruk av disposisjonsfond, er det etter strykninger, fremdeles mindreforbruk, skal dette avsettes til disposisjonsfond. Kommunen har ikke strøket disposisjonsfond fullt ut.

Investeringer i varige driftsmidler lå i 2024 på ca. 364,7 mill. kr mot et budsjett på 802 mill. kr. Årsak til at det er stor differanse mellom bokførte investeringsutgifter og budsjett, er at flere av prosjektene går over flere år. Vi vil igjen minne om at når prosjekt går over flere år, og man har kunnskap om at det vil bli store budsjettavvik, bør man vedta budsjettjustering for å sikre at kommunelovens krav om realisme er ivaretatt jf KL § 14-5 (2) og (3).

Investeringsregnskapet er korrekt gjort opp med et udekket beløp på kr 0.

Vår gjennomgang av skillet mellom drift og investering avdekket ingen vesentlige avvik, det er imidlertid avdekket 3 prosjekt hvor vår vurdering er at det er driftsutgifter og et bilag som kunne vært inntatt i investeringsregnskapet. Netto sum utgjør kr 1,4 mill. Når det gjelder

investeringsregnskapet ellers er det særlig grensdragningen mellom hva som er vedlikehold (som skal føres i driftsregnskapet), og hva som er oppgradering (som skal i investeringsregnskapet), som kan være vanskelig. Det kritiske punktet i denne sammenheng er at det bare er investeringsutgifter som kan finansieres med lån. Alle andre utgifter må dekkes av driftsinntektene.

Ved avstemming av bokført rammetilskudd ble det avdekket feil periodisering på ca 5,4 mill.kr. Avvik er korrigert.

Selvkost ved utvidet egenregi i IKS

Kommunal og distrikts departementet kom i februar 2024 ut med en uttalelse om selvkost når produksjon av selvkosttjenester foregår i et IKS ved utvidet egenregi. Uttalelsen representerte en ny tolkning av selvkostregelverket og medførte at selvkostveilederen ble endret i tråd med den nye tolkningen.

Den nye tolkningen gjelder i de tilfellene der kommunen står for innkreving av gebyrene og tjenestene leveres av et IKS innenfor egenregi regelverket.

Kort oppsummert skal en ifølge tolkningen trekke kommunens betaling til IKS'et for vann, avløp, renovasjon og feiing ut av kommunens selvkostberegning. Dette skal så erstattes av IKS'ets produksjonskostnad for den samme vare/tjeneste. For å få til dette kreves det at IKS'et beregner en produksjonskostnad per enhet som oversendes kommunen. Alle selvkostfond vil da ligge i kommunen. Rutinene i dag er at det både er selvkostfond i kommunen og i IKS'et. .

Vi ber kommunen innrette sine rutiner i tråd med fortolkning fra og med 2025 i forhold til kjøp av varer og tjenester fra Haugaland interkommunale miljøpark IKS og Haugaland brann og redning IKS.

3.3 BALANSEN

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2024. Vi har basert oss på dokumentasjon utarbeidet av regnskapsavdelingen. Det vises i den sammenheng til bokførings-loven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige. Vår opplevelse er at det er noe varierende kvalitet på avstemminger.

Det er avdekket manglende aktivering av justeringsanlegg fra og med 2015. Samlet utgjør dette omtrent 43,3 mill.kr. Har kun balanseeffekt. Forhold vil korrigeres i 2025.

Kundefordringer beløper seg til ca 123,2 mill kr, som består av både kundefordringer og andre kortsiktige fordringer. Vi vil oppfordre kommunen til å sikre korrekt klassifisering av kundefordringer og andre fordringer, som vil bestå av periodisering, sykelønnsrefusjon etc. Det er ikke avsatt for framtidige tap.

Vår gjennomgang viser at det er rutiner for oppfølging, gjennomgang av utestående krav, innfordringstiltak og vurdering av utgiftsføring av tap. Vi oppfordrer kommunen til å vurdere eventuell tapsavsetning og dokumentere denne, for å periodisere korrekt.

Selvkostfond på VAR-området utgjør ved årets utgang 2,5 mill kr i fremførbart underskudd. Vi minner om at selvkostfond skal gå i balanse over en 3-5 års periode.

3.4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Beredskap, hendelser og katastrofer

Forvaltningsrevisjon

Formålet

Formålet med prosjektet var å vurdere beredskap på virksomhetsnivå i kommunen. I tillegg til å se nærmere på hva som er status for det overordnede beredskapsarbeidet.

Hovedinntrykk

Tysvær kommune har et godt utgangspunkt for å lykkes med sitt beredskapsarbeid, men det er behov for å styrke arbeidet på virksomhetsnivå. Etter vår gjennomgang sitter vi igjen med følgende inntrykk:

- Beredskap er et sentralt tema i kommunens ledelse og fellesfora, og rådmannen prioriterer dette arbeidet.
- Det er god kjennskap til det overordnede beredskapsplanverket.
- Etableringen av en intern tverrfaglig beredskapsgruppe og samarbeid med nabokommunene har bidratt til en ytterligere styrking av kommunens beredskapsevne og redusere kommunens sårbarhet.
- Det foreligger ikke en plan for hvordan kommunen skal sikre oppfølging av den helhetlige ROS-analysen og det er fortsatt mangler i kommunens oppfølging av kravene til helhetlig og systematisk samfunnssikkerhetsarbeid.
- På virksomhetsnivå finner vi at beredskapstankegangen er mer utpreget innen resultatområde Oppvekst og kultur.
- Overraskende lite ROS-analyser og beredskapsplaner relatert til resultatområde Helse og mestring.

Anbefalinger

Vi anbefaler kommune å:

- utarbeide en plan for oppfølging av helhetlig ROS-analysen som styrker kommunens helhetlige og systematiske samfunnssikkerhetsarbeid.
- utvikle en tydelig opplærings- og øvelsesplan for å sikre at alle som er involvert i kommunens krisehåndtering har nødvendig kompetanse.

- vurdere å formalisere samfunnsikkerhetsprinsippene for å tydeliggjøre roller og ansvar i uønskede hendelser også for de som ikke er en del av beredskapsorganisasjonen. Slik sikres en enhetlig forståelse av prinsippene på tvers av organisasjonen.
- sikre en felles forståelse av hva som forventes av virksomhetene i henhold til ROS-analyser, beredskapsarbeid og øvelser gjennom skriftlige føringer og forventninger.
- vurdere å innlemme forventningene som en del av kommunens årshjul/HMS-hjul.
- vurdere å utarbeide en mal for virksomhetens ROS-analyser og beredskapsplaner.

3.5 ATTESTASJONER

Vi har i 2024 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Tysvær kommune, herunder: terminvise bekreftelser av krav om merverdigavgiftskompensasjon, psykisk helse, telling av antall personer med psykisk utviklingshemming, spillemidler og prosjektrengskaper til Statsforvalteren. Attestasjon på ressurskrevende tjenester er ikke ferdigstilt.

4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisor se etter om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Vi har i 2024 utført forenklet etterlevelseskontroll på etterlevelse av kommunens etterlevelse av lov om offentlig anskaffelser. Resultat oppsummeres i egen uttalelse.

5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

I henhold til KL § 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 avdekket ingen vesentlige avvik.

Vesentlige avvik i forhold til budsjett er ellers kommentert i årsmeldingen.

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

8 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

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

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

9 KONKLUSJON

Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsmelding 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 som gjelder løpende forbedring og effektivisering av normal drift.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Therese S. Bjørkeland
Statsautorisert revisor


Edith Sætrevik
Oppdragsleder

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	12.05.25	09/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Tysvær kontrollutval tar vedlagte attestasjonsuttale frå Rogland 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 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 i den nye kommunelova å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni.

Føremålet med forenkla etterlevingskontroll etter kommunelova er å forebygge svakheter 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 er vedlagt saka.

Revisor har undersøkt følgjande:

Kontroll av etterlevelse av anskaffelsesregelverket med hensyn til anbudsprosess og dokumentasjon hvor vi kontrollerer om kommunen

- a) *Har gjennomført konkurranse*
- b) *Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll eller annen dokumentasjon for ulike anskaffelser*
- c) *Har kunngjort anskaffelser over terskelverdiene i anskaffelsesforskriften*

Vi har kontrollert januar – september 2024

Revisor har følgjande konklusjon:

På grunn av betydningen av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for positiv konklusjon i vår uttalelse, avgis det erklæring med positiv konklusjon».

Grunnlag for positiv konklusjon

Av et utvalg på 17 anskaffelser manglet 2 anskaffelser i protokoll eller dokumentasjon.

Manglende etterlevelse av anskaffelsesregelverket på 12 % av utvalget. I det vesentligste vurdere det at kommunen overholder lov om offentlig anskaffelser.

Sekretariatet sine vurderingar

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale til orientering.

Aksdal, 05.05.25

Sjur Hatlen

Rådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Tysvær kommune

Kopi:
Rådmannen

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

1. Kontroll av etterlevelse av anskaffelsesregelverket med hensyn til anbudsprosess og dokumentasjon hvor vi kontrollerer om kommunen
 - a. Har gjennomført konkurranse
 - b. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll eller annen dokumentasjon for slike anskaffelser
 - c. Har kunngjort anskaffelser over terskelverdiene i anskaffelsesforskriften

Vi har kontrollert januar - september 2024.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen 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 (ISQM 1) 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 offentlige anskaffelser

På grunn av betydningen av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for positiv konklusjon» i vår uttalelse, avgis det erklæring med positiv konklusjon.

Grunnlag for positiv konklusjon:

Av et utvalg på 17 anskaffelser manglet 2 anskaffelser protokoll eller dokumentasjon. Manglende etterlevelse av anskaffelsesregelverket på 12 % av utvalget. I det vesentligste vurderes det at kommunen overholder lov om offentlige anskaffelser.

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

Stavanger, 03.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Therese S. Bjørkeland
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	12.05.25	10/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.05.25

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referat- og orienteringssakene nr 7 – 12 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

- 07. Statusrapport pr. mai 2025
- 08. KST-vedtak 10.04.25 sak 07/25 Tysvær kontrollutvalg - Årsmelding 2024
- 09. Representantskapsmøte 23.04.25 – Haugaland brann og redning IKS
- 10. Representantskapsmøte 28.04.25 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 11. Representantskapsmøte 23.04.25 - Haugaland Vekst IKS
- 12. Generalforsamling 25.04.25 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 05.05.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet – statusoversikt mai 2025

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
Arbeidsmiljø og sykefravær	11.11.24	300 timar	Bestilt frå revisor	10.11.25	Oppstart er utsett til hausten 2025
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Oppfølging KU/KST	Merknader
Beredskap, hendingar og katastrofar	28.02.23	10.06.24	18.06.24	12.05.25 /	

Tidlegare prosjekt

Tema	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Fylgt opp i KU/KST	Merknader
ROV og planer for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	28.11.23	10.06.24/ 09.09.24	17.09.24		
Førebygging og tidlig innsats	15.02.22,	28.02.23	04.04.23	13.05.24/ 18.06.24	
Effektivisering, forbedring og tjenestetilpasning	18.05.21, sak 11/21	09.11.21, sak 25/21	14.12.21, sak 85/21	28.02.23/ 04.04.23	
Kvalitetssikring av plan- og byggesaks- handsaminga	05.02.20	09.06.20, sak 15/20	29.09.20, sak 83/20	29.03.22, sak 14/22	

ORIENTERINGAR

Tema/selskap	Bestilt	Møtedato	Merknad	Deltagar
Administrasjonen	19.02.24	13.05.24		
Helse og mestring	19.02.24	10.06.24		
Oppvekst og kultur	19.02.24	09.09.24		
Teknisk og næring	19.02.24	11.11.24		
Økonomiavdelinga	19.02.24	10.02.25		
Samfunnsutviklar	19.02.24	12.05.25		
Personal og organisasjon	19.02.24	16.06.25		
		15.09.25		
		10.11.25		

Kommunestyremøte 01.04.25 – Tysvær kommune

Kst 007/25 Tysvær kontrollutvalg - Årsmelding 2024

Kontrollutvalget sitt forslag til vedtak:

Kommunestyret tek årsmeldinga for 2023 frå kontrollutvalet til orientering.

Behandling

Merknad: rett årstall i innstillinga skal være 2024.

Kontrollutvalet sitt forslag til vedtak samrøystes vedteke.

KST - 007/25 Vedtak

Kommunestyret tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet 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:

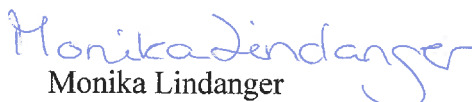
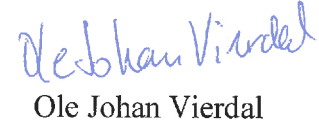
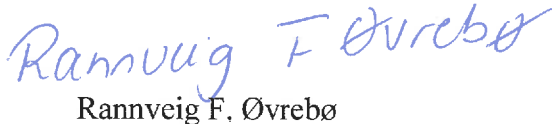
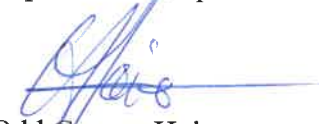
Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

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

(Det serveres lunsj fra kl 11.30)

SAKSLISTE

Saks ID	Tema
Sak 1	Valg av møteleder Forslag til vedtak:
Sak 2	Godkjenning av innkalling og dagsorden Forslag til vedtak: Innkalling og dagsorden er godkjent.
Sak 3	Årsregnskap for 2024 Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar årsregnskapet med noter for 2024
Sak 4	Revisorberetning Forslag til vedtak: Representantskapet tar revisors beretning til etterretning.
Sak 5	Årsmelding for 2024 Forslag til vedtak: Representantskapet tar årsmelding for 2024 til orientering.
Sak 6	Selskapsavtale Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar å sende selskapsavtalen til behandling i kommunene.
Sak 7	Valg Forslag til vedtak:
Sak 8	Fastsetting av styrehonorar Forslag til vedtak:

Haugesund, 14.3.25

Asbjørn Moe
Styreleder

Sigmund Lier
Daglig leder

Kopi: Kontrollutvalgssekretariatet

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