

ETNE KONTROLLUTVAL**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

Dato: **tysdag 13. mai 2025**
Tid: **kl. 14.00**
Sted: **Etne tinghus**

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 959 86 979
 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at varamedlem kan bli innkalla.
Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Kommunedirektøren er invitert

SAKLISTE:

05/25 Godkjenning av protokoll frå møtet 11.02.25

06/25 Orientering om økonomiavd. v/økonomisjef

07/25 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2024

08/25 Forenkla etterlevingskontroll for 2024

09/25 Referat- og orienteringssaker

Ymse

Aksdal, 06.05.25

Kurt B. Hagen
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.25	05/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 11.02.25**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 11.02.25 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll frå møtet 11.02.25

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 11.02.25 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og er sendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet.

Aksdal, 06.05.25

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Tysdag **11. februar 2025** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av leiar Kurt Birger Hagen.

MØTESTAD:	Etne tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 15.40
MØTANDE MEDLEMER:	Kurt Birger Hagen (VIP), Anna Rødne Gjerde (Frp), Gerd Skumsnes Sørhus (Krf) og Kjell Tore Klungland (V)
FORFALL:	Tollef Rullestad (Ap) og 1. – 2. vara
MØTANDE VARAMEDLEM:	3. vara Kjell Magne Hegerland (INP)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Odd Gunnar Høie - Haugaland Kontrollutvalgs-sekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJONEN IKS:	Stats. aut. revisor Tore Kristensen – på Teams
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunalsjef helse og omsorg Hilde S. Winterthun i sak 2
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 01/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 19.11.24****Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 19.11.24 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 11.02.25:

Protokollen blei godkjent slik han var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.02.25:

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 19.11.24 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/25 ORIENTERING OM «HELSE OG OMSORG»**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Etne kontrollutval tek kommunalsjef for «helse og omsorg» si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 11.02.25:

Kommunalsjef for helse og omsorg Hilde S. Winterthun viste ein presentasjon og orienterte. Ho viste eit organisasjonskart som vil vera gjeldande frå 01.04.25. Då vil alle leiarstillingar vera besett.

Kommunalsjefen gjorde vidare greie for dei ulike einingane, ansvarsområda, samarbeid og avtalar. Budsjettet for 2025 er på 148 mill. kroner, med 126 årsverk fordelt på 198 tilsette.

Eininga hadde brukarane i fokus, dei fekk gode tilbakemeldingar og det var få klager.

Medlemmene fekk svar på spørsmål om mellom anna køyring og oppmøtestad for heimetenesta, parkeringsplassar og omsorgssenteret.

Leiar takka for ei god og interessant orientering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.02.25:

Etne kontrollutval tek kommunalsjef for «helse og omsorg» si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

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

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2024 (med evt. endringar som kjem fram i møtet).

Og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 11.02.25:

Leiar innleia. Gerd Skumsnes Sørhus gjorde merksam på at ho hadde deltatt på folkevaldopplæring på Solstrand hotell i februar. Sekretær vil oppdatere melding før den blir sendt til kommunestyret.

Medlemmene hadde elles ingen særskilte merknader, og meinte det var ei god og innhaldsrik årsmelding.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.02.25:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2024 med den merkningen påpeika i møtet.

Innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 04/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Statusrapport pr. februar 2025
2. Tertialrapport pr. 31.12.24 frå Rogaland Revisjon
3. Kst. vedtak 10.12.24 – oppfølging av revisjonsrapport «Tilpassa opplæring....»
4. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 27.11.24
5. Oppsummering frå NKRF sin kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar
6. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse 3. – 4. juni på Gardermoen
7. Statsforvaltaren i Vestland – informasjon om statlege tilsyn i 2025

Handsaming i kontrollutvalet 11.02.25:

Sekretæren gjorde greie for referatsakene og han oppsummerte frå ein interessant og lærerik konferanse i regi av NKRF.

Medlemer som ønskjer å reise på FKT-konferansen i juni melder frå til sekretariatet.

Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.02.25:

Referatsakene 1 – 7 vert tatt til orientering.

YMSEKonst. kommunedirektør

Ordføraren opplyste at kommunedirektør Ballarin vil bli sjukemeld ei tid framover. Åsmund A. Sekse er konst. kommunedirektør inntil vidare.

Brann og redningstenesta

Leiar viste til at det hadde vore ein del uro innan brann og redningstenesta, og tilsyn frå DSB (Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap).

Medlemmene drøfta forholda og ordførar kommenterte/informerte. Utvalet vart samd om å følgja med på forholda og eventuelt be om ei orientering frå administrasjonen i eit seinare møte.

Neste møte: tysdag 13.05.25 – kl. 14.00

Saker: kommunen sin årsrekneskap for 2024 og orientering om økonomiavdelinga.

Etne/Aksdal, 11.02.25

Kurt Birger Hagen
Leiar av kontrollutvalet

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.25	06/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING OM «ØKONOMIAVDELINGA»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tek økonomisjefen si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Bakgrunn

Etne kontrollutval vedtok i møtet 30.01.24 ein plan for orienteringar om resultateiningane i kommunen. Vedtaket var følgjande:

Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

21.05.24	administrasjonen v/kommunedirektør
08.10.24 (24.09.24)	oppvekst og kultur v/kommunalsjef
19.11.24	utvikling og drift v/kommunalsjef
1. møte 2025	helse og omsorg v/kommunalsjef
2. møte 2025	økonomiavd. v/økonomisjef
3. møte 2025	personalsjef
4. møte 2025	IKT-avdelinga

Tidsramma vert sett til 30 minuttar 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 kommunedirektøren.

Aksdal, 06.05.25

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.25	07/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling:

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

Etne kontrollutval tilrår at Etne kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2024.

- Vedlegg:**
1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2024
 2. Revisjonsmelding for 2024 frå Rogaland Revisjon IKS
 3. Årsoppgjørnotat frå Rogaland Revisjon
 4. Årsrekneskapen og årsmelding 2024 (eige vedlegg)

Innleiing

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2024 ligg 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 Etne kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2024 med notar, revisjonsmeldinga, revisjonsrapport og kommunedirektøren si årsmelding.

Årsrekneskapen

Rekneskapen for 2024 viser 485 mill. kr til fordeling drift. Netto driftsresultat blei 8,7 mill. kr. Det utgjør 1,8 % av samla driftsinntekter. I 2023 var resultatet 0,3 %. Virksomhetene total sett har eit mindreforbruk på ca. 4,6 mill. kr.

I 2024 fekk Etne kommune 143,5 mill. i inntekts- og formuesskatt og 28 mill. i eigedomsskatt.

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 % for å ha ein sunn økonomi. Resultatet i 2024 er litt høgare enn det TBU tilrår.

Netto lånegjeld er på 68 % av driftsinntektene. Ei lånegjeld på 68 % blir rekna som lav/moderat samanlikna med andre kommunar. Kommunens måltal er 95 %.

Fri eigenkapital i form av disposisjonsfond er på 53 mill. kr. Dette utgjer ca. 10,9 % av driftsinntektene, men ligg under kommunens måltal som er minimum 14%.

Investeringsrekneskapen

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2024 er på 67,9 mill. kr. Regulert budsjett var på 79,9 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

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.

I årsmeldinga har kommunedirektøren mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

Kommunen har i 2024 hatt stramme rammer, og me har måtta gjere vanskelege prioriteringar for å sikre ei sunn økonomisk utvikling. Dette er forankra i Etne2030 - vegen mot 2040 dokumentet som vart politisk vedteke dette året. Dette dokumentet gjer administrasjonen ei solid rettesnor når det skal gjerast økonomiske prioriteringar i tida framover, og me har fleire tiltak som skal gjennomførast på bakgrunn av dette.

I året som gjekk har me hatt eit overforbruk i dei 3 sektorane våre, men auka frie inntekter, inkludert auka inntekter frå havbruksfond har gjort at me har nådd måltala.

Dette er noko me ikkje kan legge til grunn i åra framover, som igjen understrekar viktigheita av å gjennomføre Etne2030 - vegen mot 2024. Trass i dette har me halde oss innanfor budsjettet samla sett, noko som er eit resultat av betre budsjettstyring og innsats frå alle tenestoområde.

Samstundes ser vi ei auka utfordring knytt til demografi og behov for langsiktige investeringar, spesielt innan helse og omsorg.

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har lagt fram sin revisjonsmelding. Revisor har avlagt så kalla «rein» melding, 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. Sekretariatet meiner at ut frå det tilsendte, er det ikkje naudsynt å be om nokon ytterlegare tilbakemelding.

Kontrollutvalet sin uttale

Sekretariatet held seg til dei dokumenta som kommunen har sendt, samt årsoppgjersnotat og revisjonsberetning frå revisor.

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

Kontrollutvalet må elles 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, 06.05.25

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Etne

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskap og årsmelding for 2024

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 13.05.25 handsama årsrekneskap og årsmelding for 2024 for Etne 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, revisjonsmeldinga, årsoppgjersnotat og kommunedirektøren si årsmelding. I tillegg har revisor og representantar frå administrasjonen supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Etne kommune har i 2024 eit netto driftsresultat med 8,7 mill. kr, som utgjør 1,8 % av driftsinntektene. Resultatet er litt høgare enn teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

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 eller årsmeldinga til Etne kommune for 2024.

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2024.

Etne, 13.05.25

Kurt B. Hagen
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Etne Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Etne Kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 8 689 000. 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 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 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.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

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 Etne 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.

For videre beskrivelse kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til

<https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> - revisjonsberetning 1.

Stavanger, 07.04.2025
Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Etne kommune

Årsoppgjørsnotat 2024



Til Kommunestyret i Etne kommune
post@Etne.kommune.no

Kopi: Kommunedirektør i Etne
 Kontrollutvalget i Etne kommune ved
 Haugaland Kontrollutvalgssekretariat

1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 07.04.2025.

Dette årsoppgjørnotatet 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 netto driftsresultat på 8,7 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2023 på 1,4 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. 1,8 % av kommunens driftsinntekter, kommunens måltall fra økonomiplan er 1,8 %. Anbefalt minimumsresultat for en bærekraftig utvikling på sikt er satt til 1,75 %.

Budsjettert netto driftsresultat var på 1,3 mill. kr. Resultatet er ca. 7,4 mill. kr bedre enn regulert budsjett. De største avvikene mellom budsjett og regnskap er på inntektssiden hvor overføringer fra andre er 4 mill. kr over budsjett. Sum skatt og rammetilskudd er omtrent som budsjettert.

Virksomhetene total sett har et mindreforbruk på ca. 4,6 mill. kr. De største avvikene mellom budsjett og regnskap finner vi hos Utvikling og drift som har et merforbruk på 2,6 mill. kr, mens Helse og omsorg har et mindreforbruk på 4,7 mill. kr

Årets premieavvik er positivt med 15,2 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med 9,3 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med ca. 5,9 mill. kr.

Per 31.12.2024 har kommunen et akkumulert premieavvik i balansen på ca. 54,6 mill. kr som skal utgiftsføres de neste 7 år.

Investeringer beløp seg i 2024 til 67,9 mill. kr. Investerings prosjektene finansieres med lån på 46,7 mill. kr, mva-kompensasjon på 10,6 mill. kr og noe tilskudd fra andre samt mottatte avdrag på utlån av egne midler.

Netto lånegjeld¹ utgjør 68 % av driftsinntektene. Dette er en økning i forhold til 2023 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 66 % av driftsinntekter. En lånegjeld på 68 % regnes som moderat sammenlignet med andre kommuner. Kommunens måltall er maks 95%.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 53 mill. kr. Dette utgjør ca. 10,9 % av driftsinntektene, men ligger under kommunens måltall som er minimum 14%.

Det vises for øvrig til årsmeldingen som gir mer info om den økonomiske situasjonen og en dekkende omtale av tjenestetilbudet.

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

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

Budsjettoppfølgning er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Kommunen har overforbruk på ett av fire rammeområder. Jfr. regnskapets bevilgningsoversikt drift. Overforbruket her er på 2,6 mill. kr. Budsjettdisiplinen/budsjettstyringen anses som tilfredsstillende. Årsaken til avviket er forklart i årsmeldingen.

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

Lønnsrutinene

Det er ikke avdekket vesentlige feil i våre stikkprøvekontroller av lønn gjennom året. Rutinene for kontroll av lønnsjournal kan forbedres. Her er det en svarprosent på 75 i 2024. Rutinen er således forbedret fra 2023 hvor svarprosenten var på 60%.

Kommunen anordner ikke variabel lønn opptjent i desember. Kommunen har isteden en 13. lønnskjøring hvor det meste av variabel lønn i slutten av året utbetales.

Innkjøpsrutinen

¹ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrasket totale utlån og ubrukte lånemidler. Beregnet på kommunenivå

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

Enkelte utgifter til gaver er ikke påført mottaker. Det dreier seg om mindre beløp, men det er allikevel et krav at mottaker skal påføres.

Kommunen har i 2024 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser). Ved vår gjennomgang av om lov om offentlige anskaffelser overholdes ble det heller ikke avdekket avvik.

Brukerbetalinger, husleie, pleie – og omsorg, kommunale avgifter og tekniske gebyr.

Vår gjennomgang av foreldrebetaling for barnehage, SFO og kulturskole, samt brukerbetaling fra pleie- og omsorg inkl. etteroppgjør, viser at rutinene i all hovedsak fungerer tilfredsstillende.

Gjennomgang av saksbehandling teknisk og husleier viser at rutinene i hovedsak fungerer tilfredsstillende. Ved utfakturering av vann- og avløpsgebyrer til hus og hytter uten vannmåler er det fakturert med feil sats. Dette har medført at boligeiendommer har betalt for lite i avgift og eiere av fritidseiendommer har betalt for mye. I sum utgjør dette for lite fakturert gebyr for vann og avløp på ca. 840 000 kr.

Overføringer

Utgifter til barnevern og sosialhjelp er kontrollert. Vindafjord kommune er vertskommune for tjenestene. Vi har sett til at refusjonskrav for hele året 2024 er utgiftsført.

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

Kommunens utgifter til ressurskrevende brukere blir delvis refundert av staten. Kommunen har inntektsført 7 mill.kr. med grunnlag i estimat. Det er kommunens beste estimat på tidspunkt for regnskapsavleggelse som skal og er inntektsført. Endelig refusjonskrav endte opp på 6,8 mill.kr. For mye inntektsføring av 0,2 mill. kr vil bli tilbakeført i 2025. Dette er i samsvar med GKRS.

Finansområdet

Finansområdet, herunder aksjer og andeler, fond, innlån og utlån er gjennomgått og kontrollert. Finansielle omløpsmidler verdi pr 31.12 viser 0,3 mill. kr mer enn VPS årsoppgave.

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

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er i tråd med gjeldende regelverk.

Driftsregnskapet har et netto driftsresultat på 8,7 mill. kr og er gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4. Bruk av disposisjonsfond med 400 000 kr er strøket og det er avsatt 5,5 mill. kr til disposisjonsfond for å få regnskapet i balanse.

Bruk og avsetning til bundne fond er i henhold til sitt rette formål.

Investeringsutgiftene lå i 2024 på ca. 67,9 mill. kr. mot et budsjett på ca. 79,9 mill. kr.

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

3.3 BALANSE

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2024. Revisjonen baserer seg i stor grad på kommunens egne avstemmingskontroller. Det vises i den forbindelse til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige.

Kundefordringer beløper seg til 2,6 mill. kr. per 31.12.2024. Kommunen har tapsført fordringer på til sammen 72 000 kr og det er avsatt 0,25 mill. kr for mulige tap. Vi finner tapsavsetningen rimelig i forhold til fordringsmassen.

Kommunens selvkostregnskaper for vann, avløp viser et samlet merforbruk på 1,2 mill. kr. Av dette er omtrent 0,2 mill.kr finansiert med bundne selvkostfond fra tidligere år. Akkumulert underskudd er på i overkant av 1 mill. kr. Vann og avløpsgebyr bør settes opp om kommunen skal oppnå full selvkostdekning av tjenestene fremover. Også feiing viser et relativt stort underskudd. Her er det imidlertid et stort selvkostfond som dekker opp hele underskuddet. Selvkost fondet er per 31.12 på ca. 1,1 mill. kr.

Kommunen praktiserer ikke full selvkost for tjenestene byggesak, oppmåling og planarbeid. Her er et totalt merforbruk på ca. 1 mill. kr som dekkes opp av kommunens frie midler.

4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget foretar bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll med grunnlag i plan for forvaltningsrevisjon. I 2024 er det levert et prosjekt om tilpassa opplæring og spesialundervisning.

4.1 FORMÅL

Formålet med prosjektet var å undersøke hvordan skolene, i samarbeid med PP-tjenesten, arbeider med tilpasset opplæring og spesialundervisning

4.2 HOVEDINNTRYKK:

For å sikre alle elever et tilfredsstillende læringsutbytte har Etne kommune utarbeidet detaljerte rutiner som involverer både skole, PPT og elev/foresatte. Men kommunen har et forbedringspotensial når det gjelder å følge disse rutinene. Kommunen kan bli bedre til å dokumentere resultater fra kartlegginger, hvilke tiltak som er satt inn, hvordan undervisningen skal innrettes og om behovet for spesialundervisning fortsatt er til stede.

Vår gjennomgang av 19 tilfeldig valgte saker om spesialundervisning ved Enge og Skånevik skole skoleåret 2022/23, viser flere mangler. I seks av 19 saker har det gått svært lang tid fra sakkyndig vurdering forelå, til vedtak ble fattet. Vi ser også at i flere saker mangler en individuell opplæringsplan, og bare et fåtall er utarbeidet innen fristen til kommunen. Per august 2023 er det utarbeidet årsrapport i 12 av 19 saker. I ti av disse er det sagt noe om i hvilken grad eleven fortsatt vil ha behov for spesialundervisning.

4.3 REVISJONEN ANBEFALER ETNE KOMMUNE Å:

- Sørg for at vedtak om spesialundervisning blir fattet innen gjeldende frist.
- Sørg for at alle elever med vedtak om spesialundervisning får utarbeidet en individuell opplæringsplan til rett tid.
- Sørg for at alle elever med vedtak om spesialundervisning får utarbeidet en årsrapport til rett tid, og at rapporten sier noe om eleven fortsatt vil ha behov for spesialundervisning.
- Tydeliggjøre hvordan tiltak skal dokumenteres i Stafettlogg og gjennom pedagogisk analyse.

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.

Vi har i 2024 utført forenklet etterlevelseskontroll av kontroll av kommunens rutiner for legitimering av retten til mva-kompensasjon for særskilt tilrettelagte boliger via vedtak. Konklusjon for «FEK 2024» er negativ. Jfr nummerert brev og egen erklæring.

6 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 har ikke avdekket noe å bemerke.

Vesentlige avvik mellom driftsregnskapet og budsjett er kommentert i årsmeldingen.

7 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

8 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.

9 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

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

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

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 finner vi det naturlig at kontrollutvalget følger opp negativ erklæring for forenklet etterlevelseskontroll.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen
Statsautorisert revisor



Selma Karaduman
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.25	08/24
Saksansvarlig		Arkivkode
Odd Gunnar Høie		212

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar revisor si attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga for 2024 til orientering.

Etne kontrollutval ber kommunedirektøren gje ei tilbakemelding til utvalet om oppfølging av revisor sine merknader innan 01.09.25.

Vedlegg: 1. revisor si attestasjonsuttale om økonomiforvaltninga, dagsett 04.04.25
2. nummerert brev nr. 1 frå Rogaland Revisjon

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal sjå til at det føres kontroll med den økonomiske forvaltninga i kommunen går føre seg i samsvar med gjeldande føresegner 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 svakheter og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale føresegner og vedtak på økonomiområdet.

Uttale for 2024

Rogaland Revisjon IKS har gjeve si uttale for rekneskapsåret 2024. Attestasjonsuttalen følgjer vedlagt, saman med nummerert brev 1. Brevet er eit formelt varsel frå revisor om at de har kome med negativ konklusjon av undersøkinga.

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

Revisor har kontrollert følgjande:

Kontroll av om vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstiller de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon for slike boliger. Vi har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2024 til 31. desember 2024.

Revisor sin konklusjon er negativ:

Grunnlag for negativ konklusjon:

Vår kontroll av 7 stikkprøver avdekket 5 avvik, dvs. 71% av utplukket.

Våre kontrollhandlinger avdekker forbedringspotensial for etterlevelse av regelverket. Herunder finnes det svakheter vedrørende spesifisering av hvilken funksjonsnedsettelse beboer har, samt hvilket behov beboer har for den særskilte tilpasningen/tilretteleggingen som finnes i den tildelte boligen.

Sekretariatet sin vurdering

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale til orientering, og at det blir sett ein frist for kommunedirektøren til å gi utvalet ein tilbakemelding på korleis revisor sine avmerkingar har blitt følgt opp.

Sekretariatet foreslår at fristen blir sett til 01.09.25, slik at tilbakemeldinga kan handsamast i septembermøtet.

Aksdal, 06.05.25

Odd Gunnar Høie

Dagleg leiar/utvalssekretær



Revisor:
Tore Kristensen

Dato:
04.04.2025

Til kontrollutvalget i Etne 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 Etne kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av kommunens rutiner for legitimering av retten til mva-kompensasjon for særskilt tilrettelagte boliger.

Det følger av kompensasjonsloven § 4, 2. ledd pkt. 3 at det ikke ytes mva kompensasjon for anlegg og fast eiendom for salg eller utleie. Videre følger det av paragraf, 3. ledd at det allikevel ytes kompensasjon for anskaffelser til boliger med helseformål eller sosiale. Hva som regnes som boliger med helseformål og sosiale formål er definert i forskrift om mva-kompensasjon § 7. Her følger det at dette gjelder boliger som er særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål, herunder boliger utformet etter Husbankens tilskuddsordning for omsorgsboliger. Videre følger det av annet ledd at boliger som bebos av andre enn beboerne anses ikke som boliger med helseformål eller sosiale formål.

Når det gjelder legitimering av retten til kompensasjon følger dette av kompensasjonsloven § 12. Her går det fram at den som har fremmet krav om eller mottatt refusjon skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon for merverdiavgift ytes etter reglene i denne lov.

I dette ligger at vedtak om tildeling av særskilt tilrettelagte boliger må utformes på en slik måte at en kan ta stilling til om kriteriene som ligger i særskilt tilrettelagt er oppfylt. Hva som er tilstrekkelig informasjon i et slikt vedtak, følger av en dom i lagmannsretten i en sak mellom Sandnes kommune og skatteetaten.

Oppsummert utføres kontrollen på følgende måte

- Kontroll av om vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstiller de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon for slike boliger.

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

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

Negativ konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og på grunn av forhold som er omtalt i avsnitt «Grunnlag for negativ konklusjon», avgis det erklæring med negativ konklusjon.

Grunnlag for negativ konklusjon:

Vår kontroll av 7 stikkprøver avdekket 5 avvik, dvs. 71% av utplukket.

Våre kontrollhandlinger avdekker forbedringspotensial for etterlevelse av regelverket.

Herunder finnes det svakheter vedrørende spesifisering av hvilken funksjonsnedsettelse beboer har, samt hvilket behov beboer har for den særskilte tilpasningen/tilretteleggingen som finnes i den tildelte boligen.

Begrensninger i bruk

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

Stavanger, 04.04.2025

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Tore Kristensen

Statsautorisert revisor



Revisor:
Sehna Karaduman

Dato:
04.04.2025

Til Kontrollutvalget i Etne kommune
v/ kontrollutvalgssekretariat

Kopi: Kommunedirektør

NUMMERERT BREV NR 1 – NEGATIV KONKLUSJON FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024

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

Vi har tatt et utplukk på 7 særskilte tilrettelagte boliger og kontrollert at vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstiller de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva.-kompensasjon for slike boliger.

1. Framgår det av vedtaket hvilken funksjonsnedsettelse (fysisk/psykisk/rus) beboer har?
2. Fremgår det av vedtaket at beboer har behov for den særskilte tilpasningen/tilretteleggingen som finnes i den tildelte bolig?

Det er avdekket avvik på 5 av 7 utplukk. Basert på utførte handlinger er konklusjonen vår at Etne kommune ikke etterlever kompensasjonsloven §§ 4, 2. ledd nr. 3 og 3. ledd og forskriftens § 7 og kompensasjonslovens § 12 fullt ut, som da resulterer i en negativ konklusjon.

Stavanger, 04.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.25	09/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene 8 – 12 vert tatt til orientering.

Saksvedlegg:

- 8. Statusrapport pr. mai 2025
- 9. Kst. vedtak 18.02.25 – Årsmelding frå kontrollutvalet
- 10. Representantskapsmøte 23.04.25 – Haugaland Vekst IKS
- 11. Representantskapsmøte 28.04.25 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 12. Generalforsamling 25.04.25 – Haugaland Kraft AS5

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 06.05.25

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalet – statusoversikt mai 2025

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Helse og omsorg	19.11.24	250 timar	Bestilt frå revisor	Vinteren 2025/2026	
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp KU/ KST	Merknader
ROV og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	22.11.23	21.05.24/ 24.09.24	29.10.24		
Tilpassa opplæring og spesialundervisning	15.02.23	30.01.24	20.02.24	19.11.24/ 10.12.24	
Kontrakts- og leverandøroppfølging	07.02.22	14.11.22	12.12.22	13.09.23/ 26.09.23	
Trygt og godt skulemiljø	08.02.21	27.09.21	28.10.21, sak 52/21	19.09.22/ 08.11.22	Deloitte
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	18.05.20	10.05.21	10.06.21, sak 32/21	07.02.22/ 22.02.22	6 kommunar deltok
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	21.09.20/ 27.10.20	
IKT og informasjons-tryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20/ 19.06.19 og 16.06.20	Samarbeidsprosjekt med Vindafjord

Orienteringar

Tema	Bestilt	Møtedato
Administrasjonen	30.01.24	21.05.24
Oppvekst og kultur	30.01.24	08.10.24
Utvikling og drift	30.01.24	19.11.24
Helse og omsorg	30.01.24	11.02.25
Økonomiavd.	30.01.24	13.05.25
Personalavd.	30.01.24	09.09.25
IKT-avdelinga	30.01.24	11.11.25



Kvalitet og personal

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Dato: 26.02.2025

Dokumentnummer: 25/820-5

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Årsmelding for Kontrollutvalet 2024

Kommunestyre - 013/25, har i møte 18.02.2025 fatta følgande vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

Med helsing
Beate Hetleflåt
fagleiar politisk

Dokumentet er godkjent elektronisk.



Dato: 13.02.2025

Arkivsak-ID.: 25/820

JournalpostID: 25/2646

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Fungerande kommunedirektør: Åsmund Andersen Sekse

Saksnr.	Utval	Møtedato
013/25	Kommunestyre	18.02.2025

Årsmelding for Kontrollutvalet 2024

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

Kommunestyre 18.02.2025

Behandling:

K - 013/25 Vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

Saksutgreiing

Handsaming i kontrollutvalet 11.02.25:

Leiar innleia. Gerd Skumsnes Sørhus gjorde merksam på at ho hadde deltatt på folkevaldopplæring på Solstrand hotell i februar. Sekretær vil oppdatere melding før den blir sendt til kommunestyret.

Medlemmene hadde elles ingen særskilte merknader, og meinte det var ei god og innhaldsrik årsmelding.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.02.25:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2024 med den merkningen påpeika i møtet.



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

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:

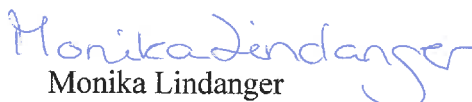
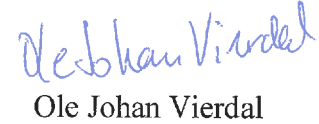
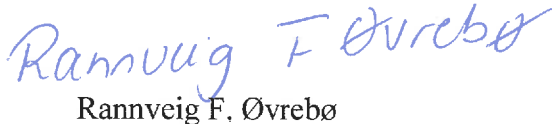
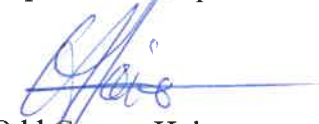
Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

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		

Den 25. april 2025, kl. 10:00, ble det avholdt ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS. Generalforsamlingen ble avholdt på Quality Hotel Maritim i Haugesund.

Deltakende var:

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

Styrets leder, Petter Steen jr., fra styret Inghild Storesund, Maria Oftedal, Knut Barland, Geir M. Bårdsen, Olav Sølvberg og Annette Jensen, fra selskapet, konsernsjef Pablo Barrera, direktør for Økonomi og finans Tørres Øyjordsbakken.

Sak 01.24 Godkjenning av innkallingen

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Sak 02.24 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt styreleder Petter Steen jr.

Sak 03.24 Valg av personer til å undertegne protokollen

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

1. Leiv Arne Marhaug
2. Ragnfrid Sønstabø

Sak 04.24 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef Pablo Barrera

Konsernsjef. Pablo Barrera sin redegjørelse ble tatt til etterretning.

Sak 05.24 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2024, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte

Styrets årsberetning, regnskapet for 2024 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2024. Styrets forslag om å utdele kr 460 mill. som utbytte ble enstemmig vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble enstemmig godkjent som selskapets og konsernets regnskap for 2024.

Sak 06.24 Godkjenning av revisors honorar

Generalforsamlingen godkjente enstemmig revisors honoreres etter regning.

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

Etter generalforsamlingsvedtak i 2006 justeres disse annet hvert år i forbindelse med valg av styre. Foreslåtte satser er derfor uendret fra 2024.

Styreleder	205 000
Nestleder	136 000
Styremedlem	110 000
1.vara fast møtende (70% av styremedlem)	77 000
Varamedlem (per møte)	6 000

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

Uten legitimasjon:	2 500 per dag
Med legitimasjon:	4 500 per dag

For valgkomitéen ble det enstemmig vedtatt følgende årlige satser:

Leder	15 000
Medlem	11 000

