

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL**MØTEINNKALLING**

Dato: onsdag 14. mai 2025
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord rådhus, Ølen

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

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sendt medlemmer/varamedlemmer.

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

Kommunedirektøren er invitert

SAKSLISTE:

07/25 Godkjenning av protokoll frå møtet 12.02.25

08/25 Orientering om barnevernet v/einingsleiar

09/25 Uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2024

10/25 Forenkla etterlevingskontroll 2024

11/25 Referat- og orienteringssaker

Ymse

Aksdal, 07.05.25

Håvard Rørtveit
Kontrollutvalsleiar

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	14.05.25	07/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 12.02.25

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Vindafjord kontrollutval 12.02.25 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll frå møtet 12.02.25

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 12.02.25 følgjer vedlagt. Protokollen er førebels godkjent av leiar i etterkant av møtet og sendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagte protokoll.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet, utvalsleiar evt. møteleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 07.05.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Onsdag **12. februar 2025** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiding av leiar Håvard Rørtveit.

MØTESTED:	Vindafjord rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 15.00 – 16.15
MØTENDE MEDLEMMER:	Håvard Rørtveit (H), Olaug Mari Øen (Sp) Steinar Skartland (Krf) Liv Hovland Ruud (SV) og Knut Jørgen Sandvik (VL)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær Sjur Hatlen - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Statsautorisert revisor Therese S. Bjørkeland
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Yngve F. Bergesen Kommunalsjef oppvekst Nils Erik Eide i sak 2
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 01/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 06.11.24****Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møtet i Vindafjord kontrollutval 06.11.24 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 12.02.25:

Utvalet hadde ingen merknader. Protokollen blei godkjent slik han var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.02.25:

Protokoll frå møtet i Vindafjord kontrollutval 06.11.24 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/25 ORIENTERING OM OPPVEKST – V/KOMMUNALSJEF**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Vindafjord kontrollutval tar gjennomgangen om oppvekst frå kommunalsjef Nils Erik Eide til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 12.02.25:

Kommunalsjef for oppvekst Nils Erik Eide viste ein presentasjon orienterte om sitt arbeids- og ansvarsområde. Han viste ei oversikt over einingane innan oppvekst, inkludert skular, barnehagar, barnevern, PPT, kulturskule og skulebibliotek. Kommunalsjefen har ansvar for budsjett og økonomistyring, utvikling av tenester, kompetanseheving, kommunikasjon mellom heim, skule og barnehage, samt teamleiing. Han synte òg møtepunkt og samarbeidsarenaer for oppvekst i kommunen og med nabokommunar.

Han viste korleis skulestrukturen vil sjå ut frå hausten 2025 og informerte om satsinga på lesing. Den overordna strategien for oppvekst handlar om pedagogikk og utvikling i skular og barnehagar. Det er stort fokus på samarbeid mellom ulike faggrupper rundt barn og unge.

Utfordringar i oppvekst er mellom anna demografiske endringar og mottak av flyktningar.

Til slutt blei det informert om arbeidet med å handtere vald i skulen. Prosjektet "Trygg i Vindafjordskulen" skal bidra til betre risikovurdering (ROS-arbeid) i skulen. Avvikssystemet Compilo har gjort det enklare å rapportere avvik.

Medlemmene fekk svar på spørsmål om mellom anna tilknytning til IKT NordHordaland, rekruttering av personar med rett kompetanse, integreringstilskot for å busette flyktningar, kommunen sitt oppfølgingsansvar og avviksrapportering.

Leiar takka for ei grundig og interessant orientering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.02.25:

Vindafjord kontrollutval tar gjennomgangen om oppvekst frå kommunalsjef Nils Erik Eide til orientering.

SAK 03/25 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «PLAN OG BYGGJESAK»**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:**

Vindafjord kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Plan og byggjesak» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 12.02.25:

Leiar innleia. Kommunedirektøren gjorde greie for den skriftlege tilbakemeldinga.

Utvalet fekk svar på spørsmål om mellom anna prosessen rundt revisjonsrapporten og oppfølginga av denne.

Kommunedirektøren meinte at administrasjonen kjente seg igjen i anbefalingane frå revisor. Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga og hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.02.25 og innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Plan og byggjesak» til orientering.

SAK 04/25 PLAN FOR ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

12.02.25	oppvekst v/kommunalsjef
14.05.25	om organisasjonen v/kommunalsjef
17.09.25	Øyane ASVO AS
05.11.25	om barnevernet

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.

Handsaming i kontrollutvalet 12.02.25:

Medlemmene diskuterte framlegget til plan for orienteringar frå administrasjonen og kommunale selskap for 2025. Utvalet blei samde om å sette opp Haugaland Brann og redning IKS i tredje møte og flytta Øyane Asvo til første møte i 2026. Leiar føreslo at planen over orienteringar blir sett opp i annakvart møte, medlemmene støtta dette.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.02.25

Vindafjord kontrollutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

12.02.25	oppvekst v/kommunalsjef
14.05.25	om organisasjonen v/kommunalsjef
17.09.25	Haugaland brann og redning IKS
05.11.25	om barnevernet

1. møte 2026 Øyane Asvo AS

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. Utvalet ber om å få saka til handsaming i annan kvart møte.

SAK 05/25 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

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

Innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 12.02.25:

Leiar innleia om saken. Sekretær informerte om innhaldet i årsmeldinga. Medlemmene meinte årsmeldinga ga en fin oversikt over aktiviteten i utvalet.

Steinar Skartland stilte spørsmål om rapporten om «kompetanse og rekruttering innen helse» som blei bestilt i november 2024 er i rute. Revisor svara at arbeidet med rapporten var godt i gang og at det er planlagt at den blir lagt fram for utvalet i løpet av hausten 2025.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.02.25:

Vindafjord kontrollutval godkjenner årsmeldinga for 2024.

Innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 06/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.02.25

01. Statusrapport pr. februar 2025
02. KST-vedtak sak 53/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
03. Tertialrapport pr. 31.12.24 frå Rogaland Revisjon IKS
04. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 27.11.24
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 12.02.25:

Leiar gjekk gjennom referatsakene, og informerte om at han ønskte å reise på konferansen i juni. Utvalet blei einige om at dei som ønsker å reise på konferansen tar kontakt med sekretær.

Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.02.25

Referatsaker 1 – 6 blir tatt til orientering.

YMSE

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte: onsdag 14.05.25, kl. 15.00

Foreløpige saker: orientering om organisasjonen og årsregnskapet for 2024

Ølen/Aksdal, 12.02.25

Håvard Rørtveit
Leiar av kontrollutvalet

Sjur Hatlen
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	14.05.25	08/25
Salsansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	216	

ORIENTERING OM BARNEVERN – V/EININGSLEIAR

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval tar gjennomgangen om barnevern frå einingsleiar Turid Askeland til orientering.

Saksorientering

Utvalet vedtok i møtet 12.02.25, sak 04/25 følgjande:

Vindafjord kontrollutval vedtar følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen:

14.05.25 om organisasjonen v/kommunalsjef
 17.09.25 Haugaland brann og redning IKS
 05.11.25 om barnevernet

1. møte 2026 Øyane Asvo AS

Tidsramma vert sett til 30 min. inkludert spørsmål.

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

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjent med kommunen si drift og dei utfordringane kommunen har. Planen/invitasjonen blei sendt kommunedirektøren i etterkant av møtet 12.02.25. Rekkefølga er endra på grunna at det ikkje passa for kommunalsjef organisasjon. Det blir difor einingsleiar barnevern som vil orientere i møtet 14.05.25.

Dersom nokon av utvalsmedlemmene har innspel eller særskilte ønskjer om emne eller spørsmål, må dei varsle sekretariatet om det før møtet.

Aksdal, 07.05.25

Sjur Hatlen
 Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	14.05.25	09/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	212	

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling:

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

Kontrollutvalet tilrår at Vindafjord kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga for 2024.

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale til årsrekneskap og årsmelding for 2024
2. Revisjonsmelding for 2024 frå Rogaland Revisjon IKS
3. Årsoppgjersnotat
4. Årsmelding og årsrekneskap 2024 – eige vedlegg

Innleiing

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

Bakgrunn

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

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale

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

Årsrekneskapen

Rekneskapen for 2024 viser 1 051 mill. kr. til fordeling drift. Netto driftsresultat blei på 61,4 mill. kr mot regulert budsjett på 16,5 mill.kr. Det utgjør 5,8 % av samla driftsinntekter. I 2023 var resultatet 5 %.

Resultatet enda rundt 44,9 mill. kr. høgare enn budsjettet. I 2024 fekk Vindafjord kommune 16,3 mill.kr frå Havbruksfondet.

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 ligge på rundt 1,75 % for å ha ein sunn økonomi.

Netto lånegjeld utgjer 56,9 % av brutto driftsinntekter og blir rekna som moderat/låg samanlikna med andre kommunar. Kommunen sitt disposisjonsfond utgjer 249,5 mill. kr. eller 23,7 %. Dette er godt øve kommunen sitt måltal på 7,5 %.

Investeringsrekneskapen

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2024 er på 229,6 mill. kr. Regulert budsjett var på 274 millionar kroner. Avviket mellom budsjett og rekneskap skuldast i all hovudsak tidsforskyving og etterslep av investeringar.

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.

Kommunedirektøren skriv mellom anna følgjande om kommuneøkonomien:

Vindafjord kommune fekk eit veldig godt økonomisk resultat i 2024, med eit netto driftsresultat på 61,1 millionar kroner. Dette svarar til om lag 5,8 % av brutto driftsinntekter som var på kr 1,051 milliardar i fjor. Skatteinngangen nasjonalt fekk ein stor svikt i fjor for første gang på mange år, men me ein skatteinngang på nesten 115 % av landet i Vindafjord blei det ein liten meirinntekt mot budsjett når ein justerer for mykje større trekk i inntektsutjamninga enn budsjettert. Det førte til at dei auka statlege overføringane på om lag 6,9 millionar som kom slutten av året som kompensasjon for svake nasjonale skatteinntekter blei ein rein meirinntekt mot budsjett.

Revisor si revisjonsmelding

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

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

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

Kontrollutvalet sin uttale

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

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

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

Aksdal, 07.05.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Vindafjord

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

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 14.05.25, handsama årsrekneskap og årsmelding for 2024 for Vindafjord kommune, samt tilhøyrande revisjonsmelding.

Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmelding, årsoppgjersnotat og kommunedirektøren si årsmelding 2024. 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:

Vindafjord kommune har i 2024 eit positivt netto driftsresultat med 61,4 mill. kr, som utgjer 5,8 % av driftsinntektene. Resultatet i 2024 ligg godt øve 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 korrekt uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2024 og for kommunen sin økonomi 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 årsmelding og årsrekneskap for i 2024 Vindafjord kommune.

Ølen, 14.05.25

Håvard Rørtveit
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

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 Vindafjord 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.

Stavanger, 10.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Therese S. Bjørkeland
Oppdragsansvarlig/
statsautorisert revisor

Vindafjord kommune

Årsoppgjørsnotat 2024



10. april 2025

Til:

Kommunestyret i Vindafjord kommune

*Kopi:*Kommunedirektør
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.

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

2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Årsregnskapet for 2024 er gjort opp med et netto driftsresultat på 61,4 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2023 på 46,9 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør 5,8 % av kommunens driftsinntekter. Teknisk beregningsutvalg anbefaler at netto driftsresultat bør være minimum 1,75 % for å sikre en bærekraftig økonomi. Dette er også kommunens måltall.

Regulert budsjettert netto driftsresultat var 16,5 mill. kr. Resultatet er 44,9 mill. kr bedre enn budsjettert. Det er flere årsaker til at kommunen endte opp med det gode resultatet.

Skatteinntekter ble 16,9 mill.kr bedre enn budsjettert, dette slår da ut i negativ retning for inntektsutjevning, som medførte at rammetilskuddet ble 9,2 mill.kr lavere enn budsjettert. Det er også vesentlige merinntekter på andre overføringer og tilskudd fra staten, overføringer og tilskudd fra andre, samt salg og leieinntekter på henholdsvis 17 mill.kr, 46,6 mill.kr og 6,1 mill.kr.



Det er et merforbruk totalt for alle planområder på ca. 5,7 mill.kr, hvorav helse og omsorg har det høyest merforbruk med 5,2 mill. kr, jfr. oversikt etter forskriftens §5-4 2.ledd.

Jfr. årsmelding der avvik fra budsjett er grundig kommentert.

Årets premieavvik er positivt med 15,3 mill. kr. og amortisering av tidligere års avvik er negativt med 18,9 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er negativt med 3,6 mill. kr.

Per 31.12.2024 har kommunen et akkumulert premieavvik inkl. aga i balansen på ca. 108,5 mill. kr, som skal utgiftsføres over de neste 7 år.

Netto lånegjeld¹ utgjør 56,9 % av brutto driftsinntekter. Kommunens mål er at netto lånegjeld skal utgjøre maksimalt 80 % av brutto driftsinntekter. Gjeldsgraden vurderes å være på et moderat nivå.

Kommunen har i år hatt en økning i frie fond fra ca. 234,6 mill.kr til 249,5 mill.kr.

Disposisjonsfondet er på 23,7 % av brutto driftsinntekter og er godt over kommunens måltall på 7,5%.

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

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

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

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

Lønnsrutiner og internkontroll på området fungerer i hovedsak tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler, men det er enkelte punkter vi anbefaler at forbedres.

Rutiner for nyansettelser er i hovedsak fungerende, men det ble avdekket avvik med hensyn til spesifisering av lønn i arbeidskontrakt i 6 av 15 tilfeller. Arbeidstakere skal alltid ha en skriftlig arbeidsavtale som inneholder opplysninger om den avtalte lønnen.

Kommunen har etablert internkontroll rettet mot kontroll av lønnsjournalen på avdelingene. I 2024 har det som i 2023 vært noe varierende svarprosent. Vi har testet to måneder, hvor man i den ene måneden hadde en relativt lav svarprosent (52,2 %) og i den andre måneden som ble

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

testet hadde hele 88 % svarprosent. Vi vil anbefale at kommunen arbeider aktivt for å sikre at alle ledere gjennomgår grunnlag for kontroll månedlig, og har tett oppfølging i tilfeller hvor kontroll uteblir. Vi vil også påpeke viktigheten av å jobbe aktivt internt for å implementere interne kontroller på en god måte, slik at man i organisasjonen har en felles forståelse av viktigheten med etablerte kontroller. Om dette arbeides lykkes, vil kvaliteten på intern kontroll øke betraktelig. Vi vil anbefale å evaluere etablerte intern kontroller jevnlig.

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene. Det er avdekket svært få feil, og de feil som er oppdaget, er stort sett korrigert i forkant av vår kontroll.

Ved kontroll av etterlevelse av bokføringsforskriftens krav til bevertning og representasjon, ser vi forbedring fra tidligere år. Det er i 2024 kun avdekket ett avvik av 20 utplukk.

Kommunen har i 2024 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser), men vi har utført forenklet etterlevelsesk kontroll på området, hvor det ble avdekket avvik i 7 av 15 utplukk.

Ved kontroll av anordning er det avdekket avvik på totalt 2,4 mill.kr som ser ut til å gjelde 2024, men er ført i 2025. Kommunen har korrigert deler av dette, gjenstående feil er på 1,8 mill. kr.

Salgsrutinene

Rutiner for brukerbetalinger samt salgs- og leieinntekter, herunder kommunale avgifter, tekniske gebyrer og husleie mv er gjennomgått uten at det er avdekket vesentlige avvik. Det vurderes som at internkontrollen fungerer tilfredsstillende og inntekter vurderes fullstendige, men vi vil påpeke viktigheten av å dokumentere intern kontroll, slik at den er etterprøvbart.

Gode eksempler på kontroller rettet mot tekniske gebyr kan være at det utføres sidemannskontroll og eventuelt etterkontroll av at alle byggesaker er fakturert ihht korrekt sats. Kontroll bør da utføres jevnlig gjennom året, og dokumenteres.

Kommunale avgifter bør også kontrolleres jevnlig, ved at man eksempelvis tar et utplukk av gater og ser til at de er fakturert i henhold til korrekte satser. Kontroll bør dokumenteres.

Overføringsutgifter

Området er gjennomgått uten at vi har avdekket vesentlige feil eller mangler. Rutine for løpende sosialhjelpsutbetalinger er kontrollert, og vi vurderer interkontrollen som tilfredsstillende.

Finansområdet

Rutiner på finans- og likvidområdene synes å være tilfredsstillende ivaretatt, førstnevnte i samsvar med finansreglementet.

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

bank og betaling. Det er fremdeles kontoer som er oppført på kommunen, men ikke inntatt i balansen, vi ber kommunen om å innta disse om det er å anse som kommunale midler.

Vi vil anbefale kommunen å ha rene kontoer, slik at eksempelvis renteinntekter fra bank føres på egen konto og at man er konsistent i føringer.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er i tråd med ny kommunelov, og avslutningsdisposisjoner er utført i tråd med kap. 4. i budsjettforskriften.

Investeringene beløp seg i 2024 til 229,6 mill. kr. 212,7 mill. er tilknyttet investeringer i varige driftsmidler, hvor regulert budsjett var på 274 mill. kr. De største avvikene er nærmere beskrevet i årsmeldingen. Investeringsprosjektene finansieres med lån på 95 mill. kr, samt tilskudd og mva.-kompensasjon.

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 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 gjennomgang av skillet drift og investering ser vi at det er flere prosjekt hvor budsjettpost mangler. Vi gjør oppmerksom på at det skal foreligge politisk budsjettvedtak i grunn for investeringsprosjekt.

Leverandørgjeld er avstemt mot leverandørreskonto uten avvik. Reskonto har i flere år inneholdt en debetpost på ca kr 90 000, denne bør ryddes opp i.

Ved gjennomgang av beregning av minimumsavdrag er det avdekket at kommunen ikke har holdt «ikke avskrivbare anlegg» utenfor, men lagt dem til. Medfører feil beregning av minimumsavdrag. Kommunen har likevel betalt mer enn korrekt beregning minimumsavdrag. Forhold er korrigert.

Anleggsmidler

Vindafjord kommune benytter egen anleggsmodul i Visma for aktivering av investeringer (ref. skillet drift vs investering) som avskrives i henhold til avskrivningsplan, og vår vurdering er at økonomisk levetid i henhold til FOR § 3-4 Avskrivninger av anleggsmidler overholdes.

Vindafjord kommune implementerte bruk av anleggsmodulen i Visma i 2022. I forbindelse med revisjon av oppføringer i mottatt anleggsregister per 31.12.2024 er vår vurdering at denne viser ufullstendig informasjon for enkeltparameter vedrørende registrerte anlegg. Vi observerer at tidligste tidspunkt for start avskrivninger er 202201 som følge av overføring av anleggsregister til Visma, og er således ikke det reelle starttidspunktet for avskrivninger av anleggene. Dette

medfører at øvrige parameter som økonomisk levetid og gjenværende levetid fremkommer som inkonsistente. Vi vil anbefale Vindafjord kommune å utbedre anleggsregisteret med tilleggsinformasjon om reelt starttidspunkt for avskrivninger for å sikre fullstendig oversikt over anleggsregister fremover.

I henhold til KRS nr. 9 punkt 3.3.1 skal det gjennomføres en årlig nedskrivningsvurdering ved hver regnskapsavleggelse. Vår forståelse er at Vindafjord kommune gjennomfører en årlig nedskrivningsvurdering, men vi vil anbefale kommunen å i tillegg utarbeide en skriftlig kvalitativ vurdering av den årlige nedskrivningsvurderingen. Vi har ikke avdekket vesentlige feil knyttet til balanseført verdi av varige driftsmidler.

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 brann og redning IKS.

3.3 BALANSE

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

Kommunen har bankkontoer med beholdning på ca. 0,2 mill. kr som ikke er ført i balansen. Dette gjelder velferdsmidler til ansatte og vi anbefaler å ta disse inn i balansen i 2025.

Kundefordringer pr. 31.12 er på ca. 9,5 mill. kr. Kommunen har avsatt ca. 1,1 mill. kr til mulige tap på krav. Dette tilsvarer krav eldre enn 1 år som ikke er sikret med legalpant. Avsetning for tap vurderes rimelig.

Det er vedtatt full selvkostdekning på vann, avløp og feiing. Underskudd til framføring på VAR-området utgjør ved årets utgang ca. 5,2 mill. kr. Vi minner om at selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode.

Selvkostregnskapet føres i EnviDan Momentum sin selvkostmodell. Vi har tidligere påpekt at det er avvik mellom anlegg og avskrivninger i selvkostmodulen vs regnskapet. Dette vil være naturlig, da anleggsbidrag og justeringsavtaler ikke skal inntas i grunnlaget for selvkost. Vi vil likevel anbefale kommunen å søke å utarbeide en oversikt over årsakene til differanser som foreligger, og framover utarbeide en oversikt over hvilke anlegg som holdes utenfor, og dermed ha en oversikt over differanser mellom grunnlag for selvkost og anlegg i balansen.

3.4 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Plan- og byggesak

Forvaltningsrevisjon.

Formålet

Formålet med forvaltningsrevisjonen var å vurdere plan- og byggesaksarbeidet i kommunen.

Hovedinntrykk

Hovedinntrykket var at kommunen i stor grad har en tilfredsstillende oppfølging på plan- og byggesaksområdet.

Samtidig avdekket gjennomgangen vår en del utfordringer:

- Kommunen er sårbar for plutselige endringer som svekker kapasiteten (langtidspermisjoner, sykefravær, oppsigelser osv.).
- Kommunen har inntil nylig ikke bokført gebyrtap, slik det skal gjøres i tråd med bruttoprinsippet.
- Kommuneplanen er ikke oppdatert i tråd med kommunens mål for planprogrammet, og noen av kommunens reguleringsplaner er gamle.
- Målsettingene i tilsynsstrategiplanen kunne vært tydeligere, og planen er ikke tilstrekkelig klar på hvordan disse skal nås.

Anbefalinger

Vi anbefaler kommunen:

- Å revidere kommuneplanen samt oppdatere de eldste reguleringsplanene for tettstedene i kommunen.
- Å iverksette tiltak for å redusere sårbarhet ved plutselige endringer i bemanningen.
- Å konkretisere målsettinger og planlagt ressursbruk i strategiplanen for tilsyn.

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 etterlevelsesk kontroll 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 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2024 ble presentert for kontrollutvalget. Vi har i 2024 utført kontroll av kommunens etterlevelse av lov om offentlig anskaffelser. Det ble kontrollert 15 utplukk, hvor det var avvik i hele 7 utplukk.

Resultater av kontrollen er oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget.

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 har ikke avdekket noe å bemerke.

Vesentlige avvik i forhold til budsjett er for øvrig kommentert i årsmeldingen.

6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

Vi har løpende god kontakt med administrasjonen og i skrivende stund er det ikke uavklarte oppfølgingspunkter, foruten negativ forenklet etterlevelsesk kontroll.

7 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

8 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

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

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

9 KONKLUSJON

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

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

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2024 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen.

Det anbefales at kontrollutvalget følger opp negativ konklusjon på forenklet etterlevelseskontroll.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS


Therese S. Bjørkeland
Oppdragsansvarlig/
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	14.05.25	10/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

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

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

- Vedlegg:**
1. Revisor si attestasjonsuttale for Vindafjord kommune, dagsett 17.03.25
 2. Nummerert brev nr 2 – grunnlag for negativ uttale FEK

Bakgrunn

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

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

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

Føremålet med forenkla etterlevingskontroll etter kommunelova er å førebygge 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, dagsett 17.03.25, for Vindafjord kommune om perioden januar 2024 – oktober 2024. Attestasjonsuttalen er vedlagt saksframlegget.

Revisor har gjennomført:

Vi har kontrollert om kommunen overholder gjeldende regler for lov om offentlig anskaffelser. Vi har tatt et utplukk på totalt 15 anskaffelser, og kontrollert om:

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

Vi har kontrollert et utvalg for perioden januar 2024 til oktober 2024.

Revisor sin konklusjon:

Vår kontroll avdekket totalt 7 avvik, dvs. 47% av utplukket. Basert på utførte handlinger er konklusjonen vår at Vindafjord kommune ikke etterlever lov om offentlige anskaffelser fullt ut, som da resulterer i en negativ konklusjon.

Revisor vil i tillegg gi ei munnleg orientering til utvalet.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet anbefaler 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 behandlast i septembermøtet.

Aksdal, 07.05.25

Sjur Hatlen
Rådgjever/utvalssekretær

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

Kontroll av etterlevelse av Lov om offentlig anskaffelse.

Kriterier som inngår i vår kontroll:

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

Vi har kontrollert et utvalg for perioden januar 2024 til oktober 2024.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

¹

foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

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

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

Resultat av våre kontroller:

Det er kontrollert totalt 15 anskaffelser, hvorav 7 anskaffelser i størrelsesorden kr 100.000-1.300.000 ikke er konkurranseutsatt. Dette er et avvik på 47%.

Begrensninger i bruk

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

Stavanger, 17.03.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Therese S. Bjørkeland
Statsautorisert revisor

Til Kontrollutvalget i
Vindafjord kommune
v/ kontrollutvalgssekretariatet

Kopi: Kommunedirektør

NUMMERERTBREV NR 2, 2024 –GRUNNLAG FOR NEGATIV UTTALELSE FEK

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

Vi har kontrollert om kommunen overholder gjeldende regler for lov om offentlig anskaffelser.

Vi har tatt et utplukk på totalt 15 anskaffelser, og kontrollert om:

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

Vår kontroll avdekket totalt 7 avvik, dvs. 47% av utplukket. Basert på utførte handlinger er konklusjonen vår at Vindafjord kommune ikke etterlever lov om offentlige anskaffelser fullt ut, som da resulterer i en negativ konklusjon.

Vi vil minne om at denne nummererte kommunikasjonen er inkludert i oppbevaringspliktig regnskapsmateriale som må oppbevares på en ordnet og betryggende måte iht bokføringsloven § 13, pkt. 4.

Stavanger, 17.03.2025
Rogaland Revisjon IKS



Therese S. Bjørkelund
Statsautorisert revisor

b

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	14.05.25	11/25
Saksansvarleg	Arkivkode	
Sjur Hatlen	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.05.25

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsaker 7 – 13 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

- 07. Statusrapport pr. mai 2025
- 08. KST-vedtak Årsmelding 2024 – Vindafjord kontrollutval
- 09. KST-vedtak Oppfølging av revisjonsrapport «Plan og byggjesak»
- 10. Representantskapsmøte 23.04.25 – Haugaland brann og redning IKS
- 11. Representantskapsmøte 28.04.25 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 12. Representantskapsmøte 23.04.25 - Haugaland Vekst IKS
- 13. Generalforsamling 25.04.25 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 07.05.25

Sjur Hatlen
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt mai 2025 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Kompetanse og rekruttering innan helse	06.11.24	250 timar	Bestilt frå revisor	Hausten 2025	
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp i KU/KST	Merknader
ROV og planer for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	27.11.23	22.05.24	24.09.24/ 17.12.24		
Plan- og byggjesak	15.02.23	22.05.24	18.06.24	12.02.25 / 25.03.25	
Digitalisering og IKT	26.01.22	23.11.22	14.02.23	13.09.23/ 14.11.23/ 22.05.24/ 18.06.24	
IKT og informasjons-tryggleik	22.11.17	12.09.18	31.10.18	08.05.19/ 28.05.19/ 23.11.22/ 13.12.22	
Internkontroll i barnehage og skule	03.02.21	27.10.21	14.12.21	07.09.22/ 20.09.22	
Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta	27.05.20	04.11.20	15.12.20	05.05.21/ 22.06.21/ 04.05.22/ 21.06.22	
Rus- og psykiatritenesta	21.11.18	02.10.19	19.11.19	09.09.20/ 22.09.20	

ORIENTERINGAR

22.05.24	økonomiavd. v/kommunalsjef
11.09.24	helse og omsorg v/kommunalsjef
06.11.24	samfunnsutvikling v/kommunalsjef
12.02.25	oppvekst v/kommunalsjef
14.05.25	om barnevernet
17.09.25	Haugaland brann og redning IKS
05.11.25	om organisasjonen
1 møte 2026	Øyane Asvo AS

Vindafjord kommunestyre 25.03.2025

KST-vedtak sak 15/25 Årsmelding 2024 - Vindafjord kontrollutval

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

Behandling

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart einstemmig vedtatt med 24 stemmer.

KS - 015/25 Vedtak:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2024 frå kontrollutvalet til orientering.

25.03.2025 Kommunestyret

016/25 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - "Plan og byggjesak"

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Plan og byggjesak» til orientering.

Behandling

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart einstemmig vedtatt med 24 stemmer.

KS - 016/25 Vedtak:

Vindafjord kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Plan og byggjesak» til orientering.



Haugaland brann og redning iks

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtestad: Diktervegen

Møtedato: 23.04.2025

Tid: 08³⁰-10³⁰

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

SAKSLISTE

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

Stad: Haugesund

Dato: 28.03.2024

Dag Botnen
brannsjef

PROTOKOLL

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

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

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/25 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 28.04.25:

Leiar av representantskapet Monika Lindanger ønskte velkommen.

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

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

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

Samrøystes vedtak:

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

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

Handsaming i møtet 28.04.25:

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

Samrøystes vedtak:

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

SAK 3/25 GODKJENNING AV ÅRSMELDING 2024

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Representantane hadde ingen merknader og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak:

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

SAK 4/25 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2024

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Styreleiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen.

Samrøystes vedtak:

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

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

SAK 5/25 BUDSJETT 2026

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

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

Samrøystes vedtak:

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

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

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2026 følgjande:

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

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

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

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

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

Samrøystes vedtak:

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

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

SAK 7/25 VAL AV REVISOR FOR HKS IKS

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak:

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

SAK 8/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Protokoll frå representantskapsmøtet 22.04.24

Handsaming i møtet 28.04.25:

Representantane hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak:

Referatsaken blir tatt til orientering.

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

Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

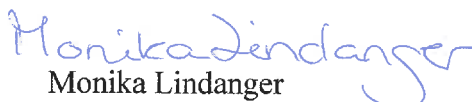
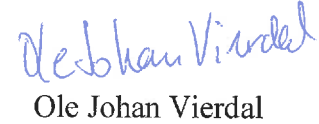
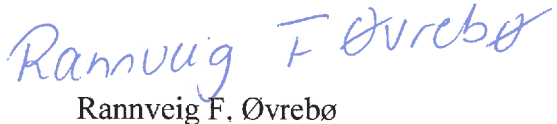
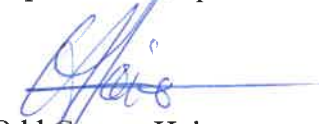
Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak:

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

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

Aksdal, 28. april 2025

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



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

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST

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

SAKSLISTE

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

Haugesund, 11.4.25

Asbjørn Moe
Styreleder

Sigmund Lier
daglig leder

Kopi: Kontrollutvalgsekretariatet

Generalforsamling for 2024

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

Dagsorden / saker:

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

Haugesund, 27. mars 2025

Pablo Barrera
Konsernsjef